

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Praktická aplikace DPH při obchodu mezi zeměmi v Evropské unii

Practical Application of VAT in Supplying of Goods among Countries in the European Union

Student: Bc. Tomáš Majdloch

Vedoucí diplomové práce: Ing. Hana Bartková, Ph.D.

Ostrava 2016

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Tomáš Majdloch**  
Studijní program: N6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně  
Téma: **Praktická aplikace DPH při obchodování mezi zeměmi v Evropské unii**  
**Practical Application of VAT in Supplying of Goods among Countries**  
**in the European Union**

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Vymezení základních pojmů v rámci DPH
3. Principy DPH při obchodování mezi zeměmi v Evropské unii
4. Praktická aplikace DPH u vybrané obchodní korporace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2015 – výklad s příklady*. 11. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 383 s. ISBN 978-80-247-5500-7.

LEDVINKOVÁ, Jana. *Daň z přidané hodnoty 2015: úplné znění zákona o DPH od 1. ledna 2015 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 7. vyd. Praha: VOX, 2015. 396 s. ISBN 978-80-87480-34-2.

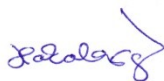
NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Hana Bartková, Ph.D.**

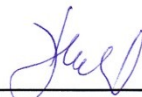
Datum zadání: 20.11.2015

Datum odevzdání: 22.04.2016



---

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



---

prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci vypracoval samostatně. Přílohy č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, mi dané k dispozici, jsem samostatně doplnil.

V Ostravě dne 22. 4. 2016

  
Bc. Tomáš Majdloch

## Obsah

1 Úvod.....	6
2 Vymezení základních pojmů v rámci DPH.....	7
2.1 Základní pojmy DPH.....	7
2.1.1 Předmět daně.....	7
2.1.2 Vynětí z předmětu daně.....	7
2.1.3 Vymezení základních pojmů dle ZDPH.....	8
2.2 Daňové subjekty.....	10
2.3 Místo plnění.....	14
2.3.1 Místo plnění při dodání zboží § 7 ZDPH.....	14
2.3.2 Místo plnění při zasílání zboží § 8.....	15
2.3.3 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu podle § 11.....	15
2.4 Základ daně.....	16
2.5. Sazba daně a výpočet daně.....	16
2.6 Daňové doklady.....	18
2.7 Souhrnné hlášení § 102.....	20
2.8. Kontrolní hlášení podle § 101c – 101i.....	21
2.9 Intrastat.....	22
3 Principy DPH při obchodování mezi zeměmi v Evropské unii.....	25
3.1 Harmonizace DPH v rámci Evropské unie.....	25
3.1.1 Kolotočové podvody.....	27
3.1.2 Princip země původu a země spotřeby.....	28
3.1.3 Systém VIES.....	28
3.2 Dodání zboží.....	28
3.2.1 Dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani.....	29
3.2.2 Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani § 64 ZDPH.....	29
3.2.3 Přemístění majetku plátcem.....	31
3.2.3.1 Dodání zboží přes konsignační sklad.....	32
3.2.3.2 Dodání zboží přes call-off sklad.....	32
3.2.4 Dodání zboží s instalací nebo s montáží podle § 7 odst. 3 ZDPH.....	33
3.2.5 Dodání zboží formou třístranného obchodu.....	34
3.2.5.1 Třístranný obchod za účasti tuzemské osoby jako kupujícího.....	35
3.2.5.2 Třístranný obchod za účasti tuzemské osoby jako prodávající.....	36

3.2.5.3	Třístranný obchod za účasti tuzemské osoby jako prostřední osoby.....	37
3.2.6	Zasílání zboží .....	37
3.2.7	Dodání nových dopravních prostředků § 19 ZDPH .....	38
3.3	Pořízení zboží z jiného členského státu.....	39
3.3.1	Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby neregistrované k dani .....	39
3.3.2	Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani.....	39
3.3.3	Přemístění zboží z jiného členského státu .....	40
3.3.4	Pořízení zboží přes konsignační sklad.....	40
3.3.5	Pořízení zboží přes call-off sklad .....	41
3.3.6	Pořízení zboží s instalací nebo montáží.....	42
3.3.7	Zasílání zboží .....	43
3.3.8	Pořízení nových dopravních prostředků .....	43
3.4	Poskytování služeb .....	44
3.4.1	Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby § 9 ZDPH.....	45
3.4.2	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání u služeb podle § 10b.....	46
3.4.3	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani podle § 10f ...	47
3.4.4	Místo plnění podle § 10i a zvláštní režim jednoho správního místa .....	47
4	Praktická aplikace DPH u vybrané obchodní korporace .....	49
4.1	Aplikace DPH u transakcí ve společnosti TBS, a. s. ....	49
4.1.1	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu.....	49
4.1.2	Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě .....	52
4.1.3	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu prostřední osobou § 17 .....	54
4.1.4	Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani.....	56
4.1.5	Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani.....	58
4.1.6	Pořízení zboží s instalací .....	60
4.1.7	Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani .....	62
4.1.8	Dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani.....	63
4.1.9	Poskytnutí služby do jiného členského státu osobě neregistrované k dani .....	65
4.1.10	Poskytnutí služby do jiného členského státu osobě registrované k dani .....	67
4.1.11	Zasílání zboží osobě nepovinné k dani.....	68
4.1.12	Shrnutí povinností společnosti TBS, a. s. ....	69
4.1.13	Doporučení pro společnost TBS, a. s. ....	71
4.2	Další zajímavé případy, které nejsou předmětem činnosti společnosti TBS, a. s. ....	72

4.2.1 Zvláštní režim jednoho správního místa (Mini one stop shop) .....	73
4.2.2 Dodání zboží přes konsignační sklad .....	74
4.2.3 Pořízení zboží přes konsignační sklad.....	75
5 Závěr.....	78
Seznam použité literatury .....	80
Seznam zkratk.....	83
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

# 1 Úvod

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je jedním ze stěžejních příjmů do státních rozpočtů po celém světě. V České republice bylo DPH zavedeno v roce 1993, před tímto datem byla vybírána daň z obratu. S DPH se setkáváme každý den i při běžném nakupování a většinou si to ani neuvědomíme.

Důležitým milníkem pro DPH byl vstup do Evropské unie 1. 5. 2004, jelikož jsme od té doby součástí celní unie a při obchodování mezi členskými zeměmi se už nejednalo o obchod se třetími zeměmi. Pro českou legislativu DPH vstup do Evropské unie znamenal velké změny v zákoně, protože se musí řídit společnými pravidly pro celou Evropskou unii. Daňová harmonizace se stále promítá do našich daňových zákonů.

**Cílem diplomové práce** je analyzovat uplatňování DPH s důrazem na obchodování mezi zeměmi v Evropské unii, jak z hlediska teoretického, tak z hlediska uplatnění DPH v praxi.

K naplnění cílů diplomové práce byly využity metody analýza, syntéza a historická metoda.

Diplomová práce je strukturovaná do tří kapitol, z nichž se první dvě zabývají teoretickou částí a poslední praktickou aplikací DPH při obchodování mezi členskými zeměmi.

První kapitola se věnuje vymezení základních pojmů v rámci DPH.

Druhá kapitola se zabývá principy DPH při obchodování mezi zeměmi v Evropské unii u zboží, tak i u vybraných služeb. Tato část se zaměřuje na harmonizaci DPH, jsou zde zmíněny také tzv. „kolotočové podvody“ a poté, následuje podrobné vytýčení dodání zboží, pořízení zboží a poskytování služeb v rámci Evropské unie.

Praktická část je zaměřena na praktické uplatňování DPH při obchodování mezi zeměmi v Evropské unii jednak u konkrétní společnosti TBS, a. s. za únor 2016, která je z důvodu zachování mlčenlivosti přejmenovaná a dále jsou vybrány zajímavé příklady plnění, které společnost TBS, a. s. neuskutečňuje.

Konkrétní případy jsou slovně okomentovány a přehledně uspořádány do tabulek, které zachycují určitý řádek daňového přiznání, konkrétní oddíl kontrolního hlášení, souhrnného hlášení a výkaz pro Intrastat. Všechny tyto souhrnné výkazy za měsíc únor jsou uvedeny v přílohách.

Diplomová práce je zpracována dle platné legislativy k 1. 1. 2016.



## **2 Vymezení základních pojmů v rámci DPH**

### **2.1 Základní pojmy DPH**

Tato podkapitola definuje důležité pojmy, které se jsou obsaženy v Zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, dále jen ZDPH.

#### **2.1.1 Předmět daně**

Předmět daně je definován v § 2 ZDPH a jedná se především o:

- a) Dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- b) Poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- c) Pořízení
  - 1. Zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
  - 2. Nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- d) Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Ve druhém odstavci je uvedeno, že zdanitelné plnění je plnění, které je předmětem daně a zároveň se nejedná o plnění osvobozené od daně.

#### **2.1.2 Vynětí z předmětu daně**

Jsou zde vyjmenována plnění, která nejsou předmětem daně. První odstavec říká, že pořízení zboží z jiného členského státu není předmětem daně v případě, že:

- a) v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 10,
- b) zde se nacházejí plnění, která v tuzemsku nejsou předmětem daně, kdy je při dodání zboží z jiného členského státu použit dodavatelem režim:
  - 1. zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, sběratelskými předměty, a jiné.  
Zvláštní režim je upraven v § 90. Pořizovatel v tuzemsku není povinný přiznat daň z tohoto nákupu.

2. přechodný režim pro použité prostředky,
3. zvláštní režim pro prodej veřejnou dražbou.

Ve druhém odstavci jsou vymezeny další případy pořízení zboží z jiného členského státu, které nejsou předmětem daně, pokud celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč, jestliže zboží bylo pořízeno:

1. osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,
2. osvobozenou osobou, kterou se rozumí osoba povinná k dani se sídlem v jiném členském státě, která není registrovanou k dani v jiném členském státě a není plátcem,
3. osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
4. osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce,
5. právnickou osobou nepovinnou k dani.

Podle třetího odstavce se do celkové částky 326 000 Kč nezapočítává:

- a) hodnota nového dopravního prostředku,
- b) zboží, které je předmětem spotřební daně,
- c) zboží, které je uvedeno v odstavci 1.

Čtvrtý odstavec uvádí, že odstavec 1 a 2 se nevztahuje na pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, a pořízení nového dopravního prostředku, jelikož u takového pořízení zboží musí pořizovatel přiznat daň.

### **2.1.3 Vymezení základních pojmů dle ZDPH**

Základní pojmy jsou vymezeny v § 4 ZDPH. Pro účely této diplomové práce jsou charakterizovány jen některé z nich.

**Úplata** je částka vyjádřená v peněžních prostředcích nebo se může jednat o hodnotu ve formě nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně.

**Daň na vstupu** je daň, která je součástí celkové částky za přijaté plnění, při pořízení, při dovozu zboží. Daň na vstupu je chápána jako odpočet daně. Jestliže plátce využije zdanitelná plnění jen pro uskutečňování své ekonomické činnosti, tak má nárok na odpočet daně. V případě, že plátce využije tato plnění i k jiným plněním, tak musí odpočet daně krátit. Pokud plátce využije zdanitelná plnění jak k ekonomické činnosti, tak i k činnosti k ní nesouvisející, tak si může uplatnit nárok na odpočet v poměrné výši, která odpovídá použití na ekonomickou činnost. Nárok na odpočet si plátce může uplatnit ke dni, ke kterému vznikla povinnost přiznat daň na vstupu. Plátce musí prokázat nárok na odpočet daně daňovým dokladem. (Ledvinková, 2015)

**Daň na výstupu** je daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění.

**Nadměrný odpočet** je daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně.

**Správce daně** je příslušný finanční úřad. V případě ve věci povolení k prodeji za ceny bez daně a při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy povinnost přiznat daň při dovozu zboží vzniká plátcí podle § 23 odst. 3 až 5 ZDPH.

**Osoba registrovaná k dani**, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými zeměmi.

**Zahraniční osoba** je ta, která nemá na území Evropské unie sídlo nebo místo pobytu.

**Osvobozená osoba** je osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto státě s podobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem.

**Obrat** je součet všech úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za vymezená uskutečněná plnění, kterými jsou především zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, které jsou podle § 54 finanční činnosti, § 54a penzijní činnosti, § 55 pojišťovací činnosti. Dále se jedná o dodání vybraných nemovitých věcí podle §56 a o úplaty za nájem podle § 56a. Výše uvedená plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet zahrnují do obratu pouze tehdy, jedná-li se o soustavnou opakovanou činnost osoby povinné k dani.

Úplata z prodeje dlouhodobého majetku se také nezahrnuje do obratu podle § 4a odst. 2 ZDPH.

V § 4a odst. 3 je definována skutečnost, že do výpočtu obratu osoby povinné k dani, která je společníkem společnosti se zahrnuje obrat dosažený samostatně touto osobou, a také obrat dosažený celou společností.

## **2.2 Daňové subjekty**

### **Osoby povinné k dani § 5 ZDPH**

Osoba povinná k dani je osoba fyzická nebo právnická, která uskutečňuje samostatně ekonomické činnosti. Právnická osoba založená za jiným účelem než je podnikání, je také osobou povinnou k dani, pokud provádí mimo jiné ekonomickou činnost. Ekonomická činnost je definována jako soustavná činnost například výrobců, osob poskytující služby. Patří zde také nezávislé činnosti vědecké, literární.

Využívání hmotného a nehmotného majetku k získání příjmů je považováno za ekonomickou činnost v tom případě, že je majetek používán k dosažení příjmů soustavně.

Činnost zaměstnanců, kteří mají uzavřený pracovněprávní vztah se zaměstnavatelem, není samostatně uskutečňovaná činnost.

V § 5 odst. 3 ZDPH se nepovažují stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy za osoby povinné k dani, i když za výkon vybírají úplatu, např. poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt.

V případě, že veřejnoprávní subjekty provozující ekonomickou činnost např. dodání vody, pořádání veletrhů, apod. tak se jedná o osobu povinnou k dani.

Samostatnou osobou povinnou k dani je hlavní město Praha včetně městských částí. (Marková, 2016)

### **Skupina § 5a**

*Skupinou se pro tyto účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce podle § 95a ZDPH. Pokud mají osoby, které jsou součástí skupiny sídlo nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny a člen skupiny nesmí být současně společníkem společnosti.*

*Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí kapitálové spojené osoby nebo jinak spojené osoby.*

*Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40% základního kapitálu nebo 40% hlasovacích práv těchto osob.*

*Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejich vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.*

Skupina je v ZDPH ukotvena v rámci 11. článku směrnice Rady 2006/11/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. Hlavním důvodem je zredukovat administrativní úkony společností, které jsou spjaty s hospodářskými, organizačními a finančními vazbami tak, že tyto osoby budou v případě DPH považovány za jedinou osobu povinnou k dani. Společnosti si mohou zvolit podle své vůle vytvoření skupiny. Společnosti ve skupině nemusí účtovat o DPH za plnění poskytnutá uvnitř skupiny a daňová přiznání, spolu se souhrnným hlášením, podávají společně za celou skupinu. Tímto se správci daně sníží počet kontrolovaných podání a transakcí. (Galočík a Paikert, 2015)

### **Plátci § 6**

Na základě § 6 odst. 1 vychází povinnost osobám povinným k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, jejichž obrat překročí 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Výjimku tvoří osoby,

kteře jsou sice povinně k dani a překročí obrat 1 000 000 Kč a splní výše uvedené podmínky, ale uskutečňují jen plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

V odst. 2 je uvedeno, že osoba povinná k dani definovaná v odst. 1 se stává plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat.

Osoba povinná k dani se může stát plátcem daně i z odlišných důvodů uvedených v zákoně než překročením obratu, jestliže tyto důvody nastanou. (Galočík a Paikert, 2015)

## **Identifikované osoby**

### **§ 6g**

Identifikovanou osobou je buď osoba povinná k dani, nebo právnická osoba nepovinná k dani. Může se tedy jednat o fyzické nebo právnické osoby, které nejsou plátcí daně, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně.

Identifikovanou osobou se stanou výše uvedené osoby, pokud v příslušném a bezprostředně předcházejícím kalendářním roce, přesáhnou limit 326 000 Kč za pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu. Pořízení zboží z jiného členského státu do této výše není předmětem daně. Jestliže zboží podléhá spotřební dani nebo se jedná o pořízení nového dopravního prostředku, tak se do tohoto limitu toto pořízení zboží nezapočítává, jelikož u tohoto zboží vzniká povinnost přiznat daň při pořízení vždy. Osoby se sídlem v tuzemsku, ve třetích zemích nebo v členských zemích se povinně stávají podle tohoto ustanovení identifikovanými osobami, v případě, že k okamžiku pořízení nejsou plátcí.

Identifikovaná osoba má na rozdíl od plátce daně akorát povinnost přiznat daň. Plátce daně si uplatní nárok na odpočet daně. (Dušek, 2015)

### **§ 6h**

Tuzemská osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem daně, se stane identifikovanou osobou v případě, že jí je poskytnuta služba s místem plnění v tuzemsku osobou se sídlem v jiném členském státě. Osoba se sídlem v jiném členském státě musí být povinná k dani nebo zahraniční osoba povinná k dani.

Jedná se o poskytnutí služby, u kterých je místo plnění v tuzemsku, u dodání zboží soustavami nebo sítěmi s místem plnění v tuzemsku a u dodání zboží s instalací nebo s montáží s místem plnění v tuzemsku.

V okamžiku splnění daňové povinnosti v tuzemsku je identifikovaná osoba k dani v případě uskutečnění dalšího zdanitelného plnění znovu neplátcem daně.

## **§ 6i**

Osoba povinná k dani, neplátce, se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě, se stane identifikovanou osobou ode dne poskytnutí této služby. Neplatí to v případě poskytnutí služby, která je v daném členském státě osvobozena od daně.

Výhodou pro poskytovatele služby je to, že identifikace povoluje přenést daňovou povinnost na osobu povinnou k dani do jiného členského státu, které je plnění určeno. Pro další plnění osoba zůstane neplátcem daně. U plnění podle §6i identifikovaná osoba nemá nárok na odpočet, musí pouze uvést plnění do daňového přiznání, tudíž registrace k identifikaci nemá po osobu povinnou k dani žádnou negativní stránku.

## **§ 6j**

S příchodem zvláštního režimu jednoho správního místa pro vybrané služby uvedené v § 110-110ze, byl uveden do ZDPH § 6j, který povoluje tuzemským osobám povinným k dani dobrovolnou registraci identifikované osoby pro použití v tomto režimu a registruje se pro použití zvláštního režimu po dni, ve kterém osoba povinná k dani obdržela rozhodnutí správce daně o registraci.

## **§ 6k**

Toto ustanovení umožňuje osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani dobrovolnou registraci, o kterou může požádat před uskutečněním pořízení zboží z jiného členského státu do tuzemska od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Výhodou dobrovolné registrace identifikované osoby je to, že pořizovatel tak může mít již dříve přidělené DIČ, tím pádem se při dodání uplatní systém reverse charge. Identifikovanou osobou se stane dnem, který následuje po dni doručení rozhodnutí správce daně o registraci. (Galočík a Paikert, 2015)

## 2.3 Místo plnění

Zde jsou určena místa plnění, která se týkají obchodu se zbožím v Evropské unii.

### 2.3.1 Místo plnění při dodání zboží § 7 ZDPH

Podle § 7 odst. 1 ZDPH je místem plnění místo, kde se dané zboží při dodání nachází. Při určení místa plnění se nepřihlíží na osobu, které je zboží doručeno. Příkladem může být tzv. „pultový prodej“, kdy prodávající je plátce daně. Dodavatel přepravu zboží nezajišťuje a neexistují důkazy o přepravě. Předmětem je dodání zboží, většinou v místě podnikání dodavatele.

V § 7 odst. 2 ZDPH je místem plnění místo, kde se zahájí přeprava. Nezáleží na tom, kdo přepravu zajišťuje, tedy jestli dodavatel, odběratel nebo pověřené osoby (dopravci). Místo plnění podle § 7 odst. 2 ZDPH je charakteristické při dodání zboží v tuzemsku, kdy závazek obsahuje obstarání, zajištění a uskutečnění přepravy odběratelem nebo dodavatelem. Jedná se o přepravu mezi dodavatelem a odběratelem, kdy sídla se sídla obou subjektů nachází v tuzemsku.

Místem plnění je podle § 7 odst. 3 vždy místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Měla by být uzavřena smlouva o dílo nebo podobná smlouva, v žádném případě se nesmí jednat o kupní smlouvu. Podstatou závazku, je tedy na základě smlouvy plnění, které je považováno za poskytnutí služby a ne dodání zboží. Plátce daně v takovém případě bude v daňovém přiznání u takového plnění uvádět, že se jedná o poskytnutí služby a ne dodání zboží.

Místem plnění při dodání zboží na palubě letadla, lodi nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území Evropské unie je podle § 7 odst. 4 místo, kde byla zahájena přeprava osob. V případě zpáteční přepravy se za místo plnění považuje místo zahájení zpáteční přepravy. Zpáteční přeprava je považována za samostatnou přepravu.

Na základě § 7 odst. 6 v souladu s právní úpravou občanského zákoníku je místem plnění při dodání nemovité věci místo, na kterém se daná nemovitá věc nachází. Jedná-li se o právo stavby, tak místem plnění je místo, kde je situován pozemek zatížený právem stavby. (Galočík a Paikert, 2015)



### **2.3.2 Místo plnění při zasílání zboží § 8**

Za místo plnění při zasílání zboží se považuje podle odstavce 1 místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho přepravy. Toto ustanovení platí, když plátce posílá zboží do jiného členského státu a překročí limit pro zasílání zboží, který je určen členským státem, do kterého je zboží zasíláno a nemůže na výstupu uplatnit tuzemskou daň, i když příjemce zboží není osobou registrovanou k dani, ale je buď osobou nepovinnou k dani, nebo osobou povinnou k dani. Pořizovatel zboží je buď osobou povinnou k dani (neregistrovanou k dani) nebo osobou nepovinnou k dani a z toho důvodu nemůže přiznat daň. Z toho vyplývá, že dodavatel bude muset uplatnit daň v členském státě pořízení zboží. Dodavatel se bude muset registrovat k dani v daném členském státě pořízení zboží.

Jestliže dané zboží není předmětem spotřební daně a kdy souhrnná hodnota zboží bez daně není vyšší než částka stanovená členským státem pro zasílání zboží, tak je místem plnění podle odstavce 2 místo, kde se zboží nachází v době jeho odeslání. Při zasílání zboží do tuzemska nesmí souhrnná hodnota bez daně překročit za příslušný rok a bezprostředně předcházející rok limit ve výši 1 140 000 Kč.

Dodavatel se může rozhodnout podle odstavce 3, stát se osobou registrovanou k dani v členském státě, do kterého zasílá zboží dobrovolně i v případě, kdy není překročen stanovený limit. To znamená, že místem plnění se stane místo, kde je zboží zasíláno. Dodavatel musí v případě takového rozhodnutí postupovat až do konce kalendářního roku, který následuje po kalendářním roce, ve kterém se tak rozhodl. (Galočík a Paikert, 2015)

### **2.3.3 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu podle § 11**

Místem plnění je tam, kde pořízení zboží obecně podléhá DPH, tedy místo kde se zboží nachází po ukončení přepravy nebo odeslání pořizovateli. Pořizovatelem je podle § 16 odst. 1 osoba, která nakupuje zboží v odlišném členském státě. Jestliže bylo zboží dodáno odběrateli do tuzemska, je tedy místem plnění tuzemsko a v tuzemsku bude zboží podléhat dani. (Benda a Tomíček, 2015)

## 2.4 Základ daně

Základem daně je souhrn obdržené úplaty nebo co má jako úplatu dostat za uskutečněné plnění. Součástí základu daně jsou vedlejší výdaje osobě, které je plnění uskutečňováno, cla, dávky nebo poplatky, dotace k ceně, spotřební daně včetně energetických daní. V případě poskytnutých služeb materiál, který přímo souvisí s poskytovanou službou nebo při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s rekonstrukcí, výstavbou, modernizací, např. konstrukce, materiál.

Jestliže poskytovatel plnění obdrží platbu před uskutečněním zdanitelného plnění, tak se za základ daně považuje přijatá částka snižená o daň. (Galočík a Paikert, 2015)

## 2.5. Sazba daně a výpočet daně

U přijaté úplaty nebo u zdanitelného plnění se uplatňují tři sazby daně. Základní sazba daně ve výši 21%, první snížená sazba daně ve výši 15% a druhá snížená sazba daně ve výši 10 %. Příloha 2, 3 a 4 ZDPH vyjmenovává služby, zboží, dovoz umělecký děl, sběratelských předmětů a starožitností, které podléhají první snížené sazbě daně. Teplo a chlad podléhá první sníženou sazbou daně. V příloze 3a ZDPH jsou uvedeny jednotlivé druhy zboží, které podléhají druhé snížené sazbě daně.

Pro výpočet DPH jsou stanoveny dvě metody, a to metoda zdola a metoda shora. Tyto metody budou demonstrovány příklady.

**U metody zdola** je známa cena zboží nebo služby bez DPH. Daň se vypočítá ve dvou jednoduchých krocích. Za prvé se zjistí sazba daně, a ta se následně vydělí stem a vyjde koeficient. Výsledným koeficientem se vynásobí částka bez daně. Výsledná daň se zaokrouhlí matematicky na celé koruny.

**Příklad 1:** Podnikateli byla poskytnuta služba podléhající základní sazbě daně v hodnotě 1 200 Kč, bez daně.

- Výpočet koeficientu:  $21/100=0,21$
- Výpočet daňové povinnosti:  $1\,200*0,21=252\text{ Kč}$

**Příklad 2:** Podnikateli byla poskytnuta služba podléhající první snížené sazbě daně v hodnotě 1 200 Kč, bez daně.

- Výpočet koeficientu:  $15/100=0,15$
- Výpočet daňové povinnosti:  $1\,200 * 0,15 = 180$  Kč

**Příklad 3:** Podnikateli byla poskytnuta služba podléhající druhé snížené sazbě daně v hodnotě 1 200 Kč, bez daně.

- Výpočet koeficientu:  $10/100=0,10$
- Výpočet daňové povinnosti:  $1\,200 * 0,10 = 120$  Kč

**Metoda shora** je využívána, jestliže je známá cena včetně DPH. Daň je vypočtena vynásobením koeficientu s cenou včetně DPH. Koeficient se vypočítá jako podíl sazby daně plus sto. Je zaokrouhlen na čtyři desetinná čísla matematicky a daň se zaokrouhlí matematicky na celé koruny.

**Příklad 4:** Podnikateli byla poskytnuta služba podléhající základní sazbě daně v hodnotě 1 200 Kč, včetně daně.

- Výpočet koeficientu:  $21/121 = 0,1736$
- Výpočet daňové povinnosti:  $1\,200 * 0,1736 = 208$  Kč

**Příklad 5:** Podnikateli byla poskytnuta služba podléhající první snížené sazbě daně v hodnotě 1 200 Kč, včetně daně.

- Výpočet koeficientu:  $15/115 = 0,1304$
- Výpočet daňové povinnosti:  $1\,200 * 0,1304 = 156$  Kč

**Příklad 6:** Podnikateli byla poskytnuta služba podléhající základní sazbě daně v hodnotě 1 200 Kč, včetně daně.

- Výpočet koeficientu:  $10/10 = 0,0909$
- Výpočet daňové povinnosti:  $1\,200 * 0,0909 = 109$  Kč

## 2.6 Daňové doklady

**Daňový doklad** vystavuje plátce povinně, jestliže dodává zboží nebo poskytuje služby osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani. Výjimku tvoří plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Dále se daňový doklad musí vystavit při zaslání zboží do tuzemska, kde je i místo plnění v tuzemsku, při dodání zboží do jiného členského státu, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně.

Daňový doklad vystavuje osoba povinná k dani v případě, že je místem plnění v členském státě místo, ve kterém nemá osoba povinná k dani uskutečňující plnění sídlo nebo provozovnu, pomocí které je plnění uskutečněno. Jedná se o dodání zboží pomocí přepravních soustav nebo sítí, poskytnutí služby nebo o dodání zboží s instalací nebo montáží.

V případě, že je místo plnění u poskytnutí služby nebo u dodání zboží s instalací nebo s montáží osobou povinnou k dani ve třetí zemi, osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani, tak musí osoba povinná k dani taky vystavit daňový doklad.

Daňový doklad se vystavuje buď v listinné, nebo elektronické podobě. Vystavovatel daňového dokladu může vystavit elektronický daňový doklad pouze tehdy, kdy osoba, pro kterou se daňový doklad vystavuje, souhlasí. Osoba uskutečňující plnění vždy zodpovídá za správnost údajů a za vystavení ve správné lhůtě. Daňové doklady se musí uchovat po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém bylo plnění uskutečněno. (Marková, 2016)

### Náležitosti daňového dokladu

V daňovém dokladu musí být obsaženy následující údaje:

- označení osoby uskutečňující plnění a její daňové identifikační číslo,
  - označení příjemce plnění a jeho daňové identifikační číslo,
  - evidenční číslo daňového dokladu,
  - rozsah a předmět plnění,
  - den vystavení dokladu,
  - den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečněné plnění, jestliže se liší od data vystavení daňového dokladu,
  - základ daně, sazbu daně a výši daně uvedenou v českých korunách,
  - jednotkovou cenu bez daně a slevu, v případě že není zahrnuta v jednotkové ceně.
- (ZDPH)

## **Zjednodušený daňový doklad a jeho náležitosti § 30 a 30a**

Zjednodušený daňový doklad může být vystaven, když celková hodnota plnění nepřevyšuje 10 000 Kč. Zjednodušený daňový doklad nemůže být vystaven v případě zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, při dodání zboží do odlišného členského státu, kde se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet, v případě že daň povinně přiznává osoba, pro kterou je plnění uskutečněno. Další případ, kdy nelze vystavit zjednodušený daňový doklad je u prodeje tabákových výrobků. (ZDPH)

Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat tyto údaje

- označení příjemce plnění a jeho daňové identifikační číslo,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, v případě že není zahrnuta v jednotkové ceně,
- základ daně a výši daně.

Když ve zjednodušeném daňovém dokladu není uvedena výše daně, tak v něm musí být uvedena částka, kterou osoba uskutečňující plnění získala nebo má získat za toto plnění. (ZDPH)

## **Zvláštní daňové doklady**

**Splátkový kalendář** podle § 31, ZDPH může být daňový doklad, jestliže v něm jsou obsaženy náležitosti daňového dokladu, nebo jestli tvoří součást nájemní smlouvy, popřípadě je na něj v těchto smlouvách výslovně odkazováno.

**Platební kalendář** podle § 31a, ZDPH je daňový doklad, na kterém musí být nutně dán rozpis plateb na předem stanovené období. Používá se v případě, kdy příjemce zdanitelného plnění hradí platby před uskutečněním zdanitelného plnění. Platební kalendář musí obsahovat náležitosti, jako daňový doklad. Platební kalendář nemusí uvádět den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty.

**Souhrnný daňový doklad** podle § 31b, ZDPH vystavuje osoba povinná k dani, jestliže poskytuje pro stejnou osobu více samostatných zdanitelných plnění. Osoba povinná k dani tak místo několika jednotných daňových dokladů vystaví jeden souhrnný daňový doklad.

Osoba povinná k dani vystavuje souhrnný daňový doklad do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, kdy bylo uskutečněno první zdanitelné plnění, které je součástí souhrnného daňového dokladu nebo kdy obdržela osoba povinná k dani první úplatu ze zdanitelného plnění. V souhrnném daňovém dokladu musí být u každého zdanitelného plnění zvlášť uveden okamžik přijetí úplaty nebo okamžik uskutečnění zdanitelného plnění záležitosti, který okamžik nastane nejdříve.

**Doklad o použití** podle §32 je vystaven v případě plnění podle § 13 odst. 4 písm. a), b) a f) a také v případech podle § 14 odst. 3 písm. a), například v případech, kdy dojde k darování majetku. Součástí dokladu o použití musí být uvedeno sdělení o účelu použití.

## 2.7 Souhrnné hlášení § 102

Právní úprava stanovuje povinnost podání souhrnného hlášení plátcům, jestliže uskutečňovali:

- dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, upraveno v § 64, ZDPH,
- v případě, že plátcí přemístili obchodní majetek do jiného členského státu na základě § 13 odst. 6,
- jestliže plátce je prostřední osobou u třístranného obchodu podle § 17 a dodal zboží posledního kupujícímu v jeho členském státě,
- poskytování služeb s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, osobám registrovaným k dani, v případě kde vzniká povinnost přiznat zaplatit daň příjemci služby. Služby spojené s místem plnění podle § 7 odst. 3 a § 10 -10d, 10h a služby osvobozené od daně podle § 51 a 62, § 67-70, se neuvádějí do souhrnného hlášení.

Ustanovení v odstavci 2 ukládá povinnost identifikované osobě podat souhrnné hlášení, když poskytuje služby podle § 9 odst. 1, kde je příjemce poskytované služby registrován v jiném členském státě a místo plnění je v jiném členském státě. Příjemce služby je povinen přiznat daň a podat souhrnné hlášení do 25. dne následujícího měsíce, ve kterém došlo k poskytnutí služby.

Odstavec 3 pojednává o elektronickém podání souhrnného hlášení s elektronickým podpisem osoby odpovědné za jeho převod nebo pomocí datové schránky. Musí být podáno

ve struktuře a formátu určeném správcem daně. Souhrnné hlášení není možné podat v listinné podobě a částky se uvádí v české měně.

V odstavci 4 je uvedeno, že souhrnné hlášení podává za společnost společník, který podává i daňové přiznání.

Souhrnné hlášení se podává do 25 dnů po skončení předchozího kalendářního měsíce. To platí jak pro měsíční, tak i pro čtvrtletní plátce, lhůta je tedy stejná.

V odstavci 7 jsou upraveny lhůty u plátců, kteří podávají souhrnná hlášení ve lhůtě podání daňového přiznání podle odstavce 4 a v případě, že plátce uskutečňuje plnění podle § 102 odst. 1 písm. a)-c), tak v průběhu kalendářního čtvrtletí musí plátce podat souhrnné hlášení za každý měsíc, ve kterém došlo k takovému plnění do 25 dnů po skončení měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno. I když by se jednalo o čtvrtletního plátce a poté by už k takovému plnění, které se uvádí do souhrnného hlášení nedošlo, musí podávat souhrnné hlášení do konce daného kalendářního roku. (Galočík, 2015)

## **2.8. Kontrolní hlášení podle § 101c – 101i**

Od 1.1. 2016 je stanovena plátcí DPH povinnost podávat kontrolní hlášení v případě, že plátce uskutečnil zdanitelné plnění a místem plnění je tuzemsko, nebo obdržel úplatu dříve, než došlo k uskutečnění plnění.

Plátce je také povinen podat kontrolní hlášení, jestliže naopak přijal plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo zaplatil dříve, než došlo k plnění.

Kontrolní hlášení podává také plátce, který ve zvláštním režimu investičního zlata, přijal zprostředkovatelskou službu a uplatnil daň podle § 92 odst. 5. Jestliže dodal investiční zlato osvobozené od daně s nárokem na odpočet podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo zlato přeměnil na investiční zlato, nebo investiční zlato vyrobil podle § 92 odst. 7.

Tato povinnost je určena jak pro právnické, tak i pro fyzické osoby, bez ohledu na to, jestli se jedná o tuzemský nebo zahraniční subjekt. Osoby identifikované k dani a neplátcí kontrolní hlášení nepodávají. Jestliže plátce uskutečňuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, tak kontrolní hlášení nepodává.

Kontrolní hlášení podáváno plátcem, který je právnickou osobou, se podává za každý kalendářní měsíc, ve lhůtě do 25 dní po skončení daného měsíce. U plátce, který je fyzickou osobou, je podání kontrolního hlášení spojeno s lhůtou podání daňového přiznání. Kontrolní hlášení je možné podat jedině v elektronické podobě. (Ledvinková, 2016)

Opravné kontrolní hlášení podává plátce v případě uvedení chybného údaje nebo opomenutí uvést skutečnost v řádném kontrolním hlášení. Opravné kontrolní hlášení nahrazuje řádné kontrolní hlášení, musí však být podáno ve lhůtě podání řádného kontrolního hlášení. Například plátce podá řádné kontrolní hlášení za únor 2016 dne 18. 4. 2016 a 20. 4. 2016 zjistí, že uvedl chybně částku u nějaké faktury. Plátce tedy podá opravné kontrolní hlášení do termínu podání kontrolního hlášení, tedy do 25. 4. 2016.

Následné kontrolní hlášení podáváno plátcem, jestliže je objevena chyba nebo je opomenuto plnění v době po lhůtě pro řádné kontrolní hlášení. Následné kontrolní hlášení je plátce povinen podat do 5 pracovních dnů ode dne, kdy byly zjištěny chybné údaje uvedené v řádném kontrolním hlášení. Například plátce podá řádné kontrolní hlášení za únor 2016 dne 18. 4. 2016 a 3.5. 2016 zjistí, že zapomněl uvést přijatou fakturu. Plátce tedy musí podat následné kontrolní hlášení do 5 pracovních dnů ode dne, kdy byly zjištěny chybné údaje uvedené v řádném kontrolním hlášení.

Jestliže plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanoveném termínu, tak bude muset uhradit pokutu ve výši:

- 1 000 Kč, když plátce podá dodatečně po stanovené lhůtě kontrolní hlášení bez vyzvání správce daně,
- 10 000 Kč, když podá kontrolní hlášení až na pokyn správce daně,
- 30 000 Kč, když plátce nepodá následné kontrolní hlášení v případě, že ho správce vyzval k opravě, či doplnění údajů, uvedených v řádném kontrolním hlášení,
- 50 000 Kč, když plátce nepodá řádné kontrolní hlášení, ani v náhradní lhůtě, kterou stavil správcem daně.

Dále má správce daně možnost udělit pokutu osobě, která na výzvu nepodá opravené nebo doplněné následné kontrolní hlášení do výše 50 000 Kč.

V případě, že osoba maří nebo stěžuje správu daně nepodáním kontrolního hlášení, tak se pokuta může vyšplhat na výši 500 000 Kč.

## **2.9 Intrastat**

Intrastat slouží ke sběru statistických dat při obchodu se zbožím mezi členskými státy Evropské unie. Do Intrastatu se zahrnuje jen odeslání nebo přijetí zboží, u kterého nevzniká povinnost dokládat celním orgánům celní prohlášení. Intrastat musí povinně vést všechny



členské země Evropské unie, avšak mohou vznikat rozdíly mezi členskými státy při získávání prvotních údajů, např. ve výši práhů pro vykazování, ve formě výkazů. (Platteeuw, 2011)

Základním cílem je sestavení statistiky zahraničního obchodu České republiky. Zboží, které je pod statutem Společenství, je zboží, které bylo vyrobeno nebo plně získáno na území Evropské unie, dále zboží, které pochází ze zemí mimo celního území Evropské unie, které bylo propuštěno do volného oběhu v členském státě Evropské unie a zboží získané či vyrobené ze zboží, uvedeného výše v této větě.

Do Intrastatu se musí vykazat i operace, které nemají jednoznačně obchodní charakter. Musí se uvádět i zboží, které není spojeno s peněžní transakcí.

Uvádí se zde také přijaté transakce zboží nejen od osoby, které je ve členském státě odeslání zaregistrována k DPH, ale také přijaté transakce zboží od osoby neregistrované k dani, jestliže je jednoznačné a prokazatelné, že toto zboží bylo přijato od osoby neregistrované k dani pocházející z jiného členského státu.

Přijímané nebo odesílané zboží, které jsou určeny pro veletrhy a výstavy, kde je předpoklad vrácení zboží do dvou let, je zboží osvobozeno od vykazování v systému Intrastat.

Osvobozeno je také pronajaté zboží v případě, že se jedná o odeslané zboží nebo přijaté zboží formou operativního leasingu, a také zboží dočasně odeslané nebo dočasně přijaté formou bezúplatného zapůjčení, kdy je předpokládáno, že zboží nebude zapůjčeno déle než 2 roky. V Intrastatu se také neobjeví údaje o vrácení zboží po uplynutí doby pronájmu nebo bezúplatného zapůjčení.

V České republice povinně vykazují do systému Intrastat právnické a fyzické osoby, které odeslaly zboží do jiného členského státu nebo přijaly zboží z jiného členského státu, jestliže jsou registrovány nebo identifikovány k DPH v České republice a překročily práh pro vykazování pro odeslání zboží v hodnotě 8 000 000 Kč nebo práh pro přijetí, který je také ve výši 8 000 000 Kč za kalendářní rok.

Zpravodajská jednotka je osoba, která povinně vykazuje údaje o odeslaném nebo přijatém zboží do Intrastatu.

Zpravodajská jednotka povinně vykazuje údaje do Intrastatu po překročení prahu. Osvobozené zboží podle Intrastatu se do hodnoty prahu nezapočítávají.

Zpravodajská jednotka, která překročí stanovený práh, musí povinně začít vykazovat údaje do Intrastatu poprvé za měsíc, ve kterém zpravodajská jednotka práh překročila, a to zvlášť za přijaté zboží a zvlášť za odeslané zboží.

Pokud zpravodajská jednotka v nějakém následném měsíci neprovede žádnou transakci, tak musí povinně sestavit příslušnému celnímu orgánu negativní hlášení.

Jednorázový výkaz pro Intrastat je povinen sestavit příslušnému celnímu orgánu plátce, když jednorázově nebo příležitostně přijme nebo odešle zboží, u kterého vznikne povinnost vykazání do systému Intrastat a důvodně se předpokládá, že v průběhu roku k dalším těmto transakcím nedojde. Plátce pak za následné měsíce nepodává negativní hlášení.

V případě, že dojde k několika přijatým nebo odeslaným zásilkám v období do dvou měsíců a tvoří-li zboží v zásilkách ucelenou dodávku, popřípadě se jedná o součást jednorázově dodaného zboží, tak může plátce podat jednorázový výkaz pro Intrastat.

Jestliže plátce dodal příslušnému celnímu úřadu jednorázový výkaz a navzdory důvodným předpokladům dojde k dalšímu odeslání nebo přijetí zboží, tak musí podávat výkazy pro Intrastat podle základních pravidel. (Benda a Tomíček, 2015)

### 3 Principy DPH při obchodování mezi zeměmi v Evropské unii

V této části je zprvu zaobíráno harmonizací DPH v rámci Evropské unie, uvedením některých důležitých směrnic Rady. Kapitola také prakticky vymezuje kolotočové podvody, které se právě týkají obchodování se zbožím v Evropské unii. Věnuje se také systému VIES pro ověřování platnosti DIČ v rámci Evropské unie. Poté je vymezeno dodání zboží, pořízení zboží a vybrané poskytnuté služby zaměřené na obchodování mezi členskými státy v Evropské unii.

#### 3.1 Harmonizace DPH v rámci Evropské unie

K harmonizaci DPH dochází kvůli tomu, aby se zavedl jednotný systém nepřímého zdanění. Kdyby k jednotnému systému nepřímého zdanění nedošlo, nemohl by vzniknout společný trh, jelikož by docházelo kvůli rozdílným systémům nepřímého zdanění na vnitřních trzích k různým deformacím hospodářské soutěže. (Nerudová, 2014)

*Např. k deformaci hospodářské soutěže by docházelo např. tehdy, kdy by země aplikující systém daně z přidané hodnoty dovážela zboží ze země aplikující kumulativní kaskádový systém daně z obratu. Při dovozu zboží z této země nelze určit přesnou výši daně, neboť tato záleží na počtu stupňů ve výrobním či distribučním řetězci, proto dochází k porušení vnější daňové neutrality. (Nerudová s. 46, 2014)*

Jednou z nejdůležitějších směrnic při harmonizaci nepřímých daní je tzv. **Šestá směrnice č. 77/388/EEC**, která je chápána za základní směrnici, jelikož určuje pravidla pro určení základu daně, teritoriální dosah, sazby daně, subjekty a jiné. Cílem Šesté směrnice byla harmonizace především při zdaňování dovozu a vrácení daně při vývozu u intrakomunitárních plnění. Z důvodů časté aktualizace se stala směrnice nepřehlednou, a proto v roce 2006 bylo rozhodnuto Evropskou komisí, že bude tato směrnice přepracována a nahrazena novou **směrnicí č. 2006/112/EC** ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

Další fází bylo harmonizovat daňové sazby, což také nebylo jednoduché kvůli následujícím důvodům:

- členské státy považovaly harmonizaci sazeb za zásah do suverenity státu,
- daňové sazby jsou využívány pro ovlivňování fiskální politiky a harmonizace nedává prostor pro ovlivnění agregátní poptávky a nabídky,

- harmonizace sazeb ohrozí příjmy rozpočtů ve státech, kde nepřímé daně tvoří většinu část příjmů rozpočtu.

Z výše uvedených důvodů se Evropská komise přiklonila k daňové aproximaci. Evropská komise se rozhodla, že členské státy budou mít systém DPH se dvěma sazbami daně, tedy základní a sníženou.

V současnosti platí pro základní sazbu daně, že nesmí být nižší než 15 %. Členské státy Evropské unie dále mohou použít jednu nebo dvě snížené sazby daně, které nesmí být nižší než 5 %. Ovšem existují ustanovení, které umožňují za určitých podmínek mít i jiné sazby daně. (Nerudová, 2014)

**Směrnice 2008/8/ES**, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby. Touto směrnicí dochází ke změně pravidel, které určují místo plnění u služeb, hlavně u příhraničních služeb a dochází tak k určení státu zdanění. Došlo k rozšíření služeb, které se zdaňují v zemi spotřeby. Od 1. 1. 2015 také směrnice určila místo plnění pro telekomunikační, rozhlasové, elektronické a televizní služby pro osoby nepovinné k dani. A také došlo k zavedení zvláštního režimu jednoho správního místa pro poskytovatele těchto služeb usazených v EU, tak i u neusazených v EU. Zvláštní režim mohou a nemusí využít.

**Směrnice 2008/9/ES** určuje nová pravidla pro vrácení DPH osobám povinným k dani usazeným v jiném členském státě. Za cíl si klade zjednodušení a zrychlení procesu vrácení daně.

**Směrnice 2008/117/ES** byla zavedena z důvodu omezení daňových podvodů u plnění uvnitř unie. Určuje hlavně podmínky pro podávání souhrnných hlášení.

**Směrnice 2009/69/ES** vznikla kvůli daňovým únikům, které jsou spojeny s dovozem zboží. Pozměnila podmínky pro osvobozený dovoz od daně, když následuje dodání osobě povinné k dani v členském státu.

**Směrnice 2010/45/EU** určuje pravidla fakturace, vystavení a uchování dokladů, dále dochází k rovnocennosti dokladů v listinné a v elektronické podobě, nové určení věrohodnosti původu dokladu, obsahu apod. (Benda a Tomíček, 2015)

Další fází harmonizace je spolupráce ve správě DPH, kterou definuje v nařízení č. 904/2010. Toto nařízení upravuje práva a povinnosti všech zúčastněných stran a dále určuje postupy, které smí členské státy využívat v oblasti daňové správy z pohledu DPH.

Důvody pro vypracování tohoto nařízení jsou hlavně:

- usnadnění výměny informací,
- usnadnění provádění kontrol DPH.

Dalším důvodem je urychlit spontánní výměnu informací mezi členskými státy, respektive jejich daňovou správou, hlavně kvůli boji proti daňovým únikům a podvodům. (Nerudová, 2014)

### **3.1.1 Kolotočové podvody**

Účastníci těchto podvodů velice šikovně využívají finanční systém k praní špinavých peněz a činí tak skrz několik členských států Evropské unie, a to hlavně při mezinárodních podvodech s DPH. Kolotočové podvody rok od roku v členských státech rostou. Ve Velké Británii odhadují tyto podvody ročně ve výši 2 miliard liber. (Nerudová, 2014)

#### **Kolotočové podvody fungují následovně:**

Německá společnost Alfa dodá zboží do tuzemska tuzemské společnosti Beta za 34 milionů korun a pro společnost Alfa se jedná o osvobozené plnění, s nárokem na odpočet v Německu.

Společnost Beta pořizuje zboží z jiného členského státu za 34 milionů korun, vyměří daň ve výši 7 140 000 Kč a uplatní si nárok na odpočet.

Poté společnost Beta dodá zboží v tuzemském dodání společnosti Gama za 34 milionů plus 7 140 000 Kč DPH.

Společnost Beta obdrží 41 140 000 Kč od společnosti Gama. Společnost Beta už nepodá daňové přiznání a zmizí s částkou 7 140 000 Kč.

Společnost Gama toto zboží dodá německé společnosti Alfa za 34 milionů. Pro společnost Gama je to osvobozené plnění a bude si chtít uplatnit nárok na odpočet daně v tuzemsku. A poté se ta situace opakuje, proto to jsou kolotočové obchody.

### 3.1.2 Princip země původu a země spotřeby

Harmonizací DPH došlo ke sjednocení daně, ale některé věci se ještě v praxi neuvedly. Jedná se právě o Princip země původu a země spotřeby.

**Princip země původu** je založený tak, že daň je vybírána v zemi, odkud pochází prodejce nebo poskytovatel služby a je aplikovaná sazba daně ve členském státě, kde má prodejce zboží či poskytovatel služby sídlo.

**Princip země spotřeby** je situací opačnou. Tedy DPH je vybíráno v členském státě odběratele zdanitelného plnění. Prodávající tedy uskuteční osvobozené plnění a daň bude zaplacená ve státě odběratele. Celní úřad daň vybere při dovozu zboží nebo daň zahrne odběratel (Plátce) na výstupu. DPH je vyměřena v sazbě členského státu odběratele. (Široký, 2013)

### 3.1.3 Systém VIES

Jedná se o elektronický systém, kde se ověřuje platnost DIČ společností v rámci Evropské unie. Jednotlivé daňové správy členských zemí zde přenáší informace o intrakomunitárních dodání zboží. Tyto informace zadávají jednotlivé daňové správy, a to jak DIČ, tak i intrakomunitární dodání zboží, které je vykázáno každým plátcem uskutečňující takovéto dodání v souhrnném hlášení.

Je důležité ověřit DIČ odběratele z jiného členského státu, pokud se daný subjekt chce řídit osvobozeným dodáním zboží do jiného členského státu podle § 64 ZDPH. A poté se musí správci daně doložit také potvrzení o tom, že zboží bylo skutečně dodáno do jiného členského státu.

## 3.2 Dodání zboží

Podle § 13 ZDPH dodání zboží znamená, když dojde přinejmenším k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem. Není zde podmínka změny vlastníka. Jestliže je dodavatel vlastník a kupujícímu umožní se zbožím nakládat jako vlastníkem a změna vlastníka je odložena podle podmínek kupní smlouvy, tak i v těchto případech může docházet k dodání zboží. V § 13 odst. 3 písm. d) ZDPH je stanoveno, že při finančním pronájmu movité věci, kdy se po

skončení nájmu nájemce stane vlastníkem movité věci, jedná se o dodání zboží, např. při úhradě všech sjednaných splátek a po skončení lhůty nájmu.

Podmínkou je to, že dodání zboží musí být vždy předmětem tuzemské daně, nebo předmětem daně jiného členského státu. Ke splnění této podmínky lze dojít třemi způsoby:

1. dodání zboží, které je zdanitelným plněním,
2. osvobozené plnění,
3. přemístění majetku plátcem.

Pro všechny způsoby se musí řídit podle místa plnění, které se musí určit.

### **3.2.1 Dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani**

Dodání zboží do jiného členského státu, kdy nelze použít systém přenesené daňové povinnosti, tedy zboží je dodáno osobě neregistrované k dani. Místo plnění tak zůstává v místě zahájení přepravy podle §7 odst. 2 ZDPH. Přeprava je v tomto případě zahájena v tuzemsku a zboží je z tuzemska přepraveno do jiného členského státu. Přepravu může zajistit dodavatel, odběratel nebo jimi pověřené osoby. Místem plnění je tuzemsko. Daňová povinnost vznikne dodavateli, který musí daň na výstupu přiznat podle § 22 odst. 1, ZDPH, a to ke dni přijetí úplaty nebo ke dni uskutečnění plnění, záleží na tom, který den nastane dříve. V daňovém přiznání tuzemský plátce uvede tuto transakci, jako tuzemské dodání zboží do řádku 1.

Plátce si může uplatnit nárok na odpočet v plné výši u přijatých zdanitelných plnění, jestliže je využije na zdanitelná plnění, kde vzniká povinnost uplatnit daň na výstupu. Může se jednat o dodání zboží do odlišného členského státu, které není od daně osvobozeno. V kontrolním hlášení se situace objeví v oddílu A. 5.

Daňový doklad v takovémto případě musí obsahovat náležitosti plynoucí z § 29 odst. 1, ZDPH. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.2 Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani § 64 ZDPH**

Pojednává o dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je definováno v § 64 ZDPH. V tomto případě se jedná o plnění

osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně a dochází k uplatnění systému přenesené daňové povinnosti na osobu, která je registrována k dani v daném členském státě.

Vykázaná daň a daňová sazba se na daňovém dokladu nahradí sdělením, že se jedná o plnění osvobozené podle § 64 ZDPH.

Osvobozená plnění se využijí pokaždé, kdy se splní 3 podmínky, které musí dodavatel prokázat správci daně. V případě, že se nesplní jedna z těchto podmínek, tak se plnění řeší podle způsobu 1, podle písm. a), b) nebo c). Daňový doklad musí obsahovat ustanovení ZDPH, podle kterého je plnění osvobozeno nebo směrnici 2006/112/ES nebo jiné upozornění, že daň přizná a odvede odběratel.

Tři podmínky pro osvobozená plnění:

- a) musí se jednat o přepravu z tuzemska do odlišného členského státu,
- b) dojde ke změně vlastníka nebo dojde přinejmenším k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník,
- c) odběratel musí být zaregistrován k dani v kterémkoliv členském státě.

Při splnění všech těchto podmínek, je vždy místem plnění jiný členský stát a dodavatel uplatňuje osvobození od daně podle § 64 ZDPH. Odběratel, tedy plátce daně v daném členském státě, je povinen odvést daň v členském státě, kde se nachází místo plnění.

V případě, že je stále vlastníkem dodavatel a odběrateli je povoleno nakládat se zbožím jako vlastník, odběratel může za vlastníka zboží prodat za dohodnutou cenu další osobě při dodání zboží do jiného členského státu podle § 64 ZDPH. Kupující v jiném členském státě je vlastně komisionářem, protože zboží prodává vlastním jménem v zastoupení. Příklady jsou:

- Finanční pronájem movitých věcí, kdy pronajímatelem je plátce daně a nájemcem je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě. V tomto případě dochází ke splnění všech podmínek pro uplatnění přenesené daňové povinnosti, a proto plátce uplatní osvobození od daně podle §64 ZDPH. Na pronájem movité věci se tedy hledí jako na dodání zboží, nikoliv na poskytnutí služby.
- Dodání vlastního zboží do odlišného členského státu za účelem dalšího prodeje, jestliže dojde k převedení práva se zbožím nakládat jako vlastník, který se bude o zboží starat, do té doby, než se zboží prodá. Jedná se o „konsignační sklady“.



V daňovém přiznání se musí dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v řádku 20. Plátce musí podat v případě dodání zboží do jiného členského státu, které je osvobozeno od daně podle § 64 ZDPH, souhrnné hlášení a v těchto případech uvádí kód 0. Jestliže je plátce daně zpravodajskou jednotkou nebo se jí stal, tak musí vykazovat toto dodání zboží do jiného členského státu do výkazu v Intrastatu. Kontrolní hlášení se při této transakci nepodává. (Galočík, 2015)

### **3.2.3 Přemístění majetku plátcem**

Nedochází-li při dodání zboží ke zdanitelnému plnění a není tak uplatněna daň v tuzemsku a nelze uplatnit systém přenesení daňové povinnosti na odběratele v jiném členském státě a tím osvobození od daně na výstupu podle § 64 ZDPH. Při dodání zboží dojde k tomu, co zákon definuje jako přemístění majetku plátcem do jiného členského státu, kdy účelem přemístění je následně uskutečňována ekonomická činnost tímto plátcem v členském státě, kde byl majetek přepraven.

Vlastník sice zboží dopravil do jiného členského státu, ale nepřevodil k němu právo užívat zboží jako vlastník na jinou osobu v jiném členském státě. Zákon o dani z přidané hodnoty takovéto přemístění majetku upravuje v § 13 odst. 6. Přemístění majetku podle § 64 odst. 4 je považováno za dodání zboží podle § 64, je osvobozeno plátcem na výstupu, jestliže správci daně prokáže, že za přemístěný majetek byla přiznána daň v členském státě, kde byl majetek dopraven. V tomto případě je dodavatel a kupující ta samá osoba, plátce daně, který je registrován k dani jak v tuzemsku, tak i v členském státě, kde byl majetek přesunut.

Z hlediska tuzemské DPH tuzemský plátce uskutečňuje dodání do jiného členského státu, osobě registrované k dani v jiném členském státě. Do daňového přiznání se to musí vykázat v řádku 20. Poté ta stejná osoba, ovšem pod DIČ, které získal v jiném členském státu, uskutečňuje pořízení zboží od osoby registrované k dani v jiném členském státě.

V souhrnném hlášení se uvede přemístění majetku pod kódem 1. Jestliže je plátce zpravodajskou jednotkou, tak musí přemístění majetku uvést do výkazu pro Intrastat, odeslání. Do kontrolního hlášení se neuvádí.

### **3.2.3.1 Dodání zboží přes konsignační sklad**

Patří zde i taková plnění, kdy majitel (plátce) přesune majetek do tzv. „konsignačního skladu“, ale právo nakládat s majetkem jako vlastník na pořizovatele nepřevodl, tudíž prodej ze skladu bude uskutečňovat majitel, plátce. Provozovatel skladu jen poskytne plátcovi službu.

Doprava zboží z tuzemska do konsignačního skladu, který se nachází v odlišném členském státě je podle § 64, odst. 4 § ZDPH osvobozena od daně, jak tomu je u dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani. Jenomže aby toto plnění bylo skutečně osvobozeno od daně, tak zboží musí být skutečně do členského státu dodáno a musí být předmětem daně při pořízení tohoto zboží v členském státě. Povinnost přiznat daň v členském státu, kde je zboží dodáno tak vzniká tuzemskému plátcovi, kde se musí k dani zaregistrovat. Poté se už jedná o dodání na území daného členského státu, kde je místo plnění a plátce zde musí uplatnit daň na výstupu podle tamní právní normy.

Tuzemský plátce je tedy v jiném členském státě považován za pořizovatele zboží z jiného členského státu, kde je povinen přiznat tamní daň z přemístění zboží do konsignačního skladu. V souhrnném hlášení a daňovém přiznání však musí plátce tuzemskému finančnímu úřadu tuto transakci vykázat jako dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani.

Dodatečné dodání zboží různým tamními odběratelům už plátce uskutečňuje jako osoba registrovaná k dani v tomto členském státě a musí tak přiznávat a odvádět daň podle zákona daného členského státu.

V daňovém přiznání bude dodání zboží do jiného členského státu uvedeno v řádku 20. V souhrnném hlášení při přemístění majetku plátce uvede kód 1, kde se uvádí za pořizovatele, avšak s DIČ, které mu bylo v členském státě přiděleno. Neuvádí se do kontrolního hlášení.

Jestliže je plátce daně zpravodajskou jednotkou nebo se jí stal, tak musí vykazovat toto dodání zboží do jiného členského státu do výkazu v Intrastatu za kalendářní měsíc, ve kterém došlo k u končení přemísťování do konsignačních skladů, popřípadě v následujícím měsíci, jestliže je tato operace uvedena v daňovém přiznání až v následujícím měsíci. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.3.2 Dodání zboží přes call-off sklad**

Jde v podstatě o podobnou situaci, jako u dodání zboží do konsignačního skladu s tím rozdílem, že je zboží z konsignačního skladu pak dodáváno jen jednomu příjemci v odlišném

členském státě, který je předem znám. V tomto případě se tuzemský plátce nemusí registrovat v členském státě, kde se nachází konsignační sklad, do kterého tuzemský plátce přepravuje zboží a daňovou povinnost přenesení na osobu registrovanou k dani v jiném členském státě, která zboží ze skladu pořizuje.

Z pohledu tuzemského plátce je toto plnění osvobozeno od daně podle § 64 ZDPH. Daň musí přiznat a uhradit osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, kde se konsignační sklad nachází a kde je následně zboží této osobě dodáno. Osoba registrovaná k dani v tamním členském státě přiznává daň jako při pořízení zboží z jiného členského státu jedině když:

- tuzemský dodavatel, který zboží do konsignačního skladu přepravil, není v tamním členském státě registrován k dani,
- v okamžiku, kdy plátce zahájí přepravu nebo odeslání zboží, tak musí být známa osoba registrovaná k dani v členském státě, pro kterou se přemístění zboží do skladu uskutečňuje,
- v konsignačním skladu je pouze zboží pro tuto osobu registrovanou k dani v daném členském státě, pro kterou je toto zboží ve skladě umístěno,
- osoba registrovaná k dani v tamním členském státě musí písemně oznámit správci daně s předstihem, že je v tomto případě osoba povinná daň zaplatit při pořízení zboží z jiného členského státu.

Takovéto přemístění zboží do call-off skladu v jiném členském státě se do kontrolního hlášení uvádí pod kódem 0, jelikož pořizovatel zboží je v daném členském státě registrovaný k dani. V daňovém přiznání se to uvede na řádek 20. V kontrolním hlášení se tato situace neuvádí.

Jestliže je plátce daně zpravodajskou jednotkou nebo se jí stal, tak musí vykazovat toto dodání zboží do jiného členského státu do výkazu v Intrastatu za kalendářní měsíc, ve kterém došlo k u končení přemístění do konsignačních skladů, popřípadě v následujícím měsíci, jestliže je tato operace uvedena v daňovém přiznání až v následujícím měsíci. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.4 Dodání zboží s instalací nebo s montáží podle § 7 odst. 3 ZDPH**

Jedná se o plnění, které se dodavatel zavazuje splnit, kdy navíc k dodání zboží provede sám, nebo si najme jinou osobu k instalaci nebo montáži zboží. Měla by být uzavřená

smlouva o dílo nebo podobná smlouva, v žádném případě se nesmí jednat o kupní smlouvu. Podstatou závazku, je tedy na základě smlouvy plnění, které je považováno za poskytnutí služby a ne dodání zboží. Neuplatní se tak přenesení daňové povinnosti na kupujícího, jelikož místem plnění je vždy místo, kde je zboží instalováno podle § 7 odst. 3 ZDPH. Registrace k dani či neregistrace kupujícího služby má dopad jen na to, kdo splní daňovou povinnost.

Na základě zásady pro poskytnutí služby uplatněné ve Společenství platí to, že daň přizná osoba, která je osobou povinnou k dani v členském státě, kde je stanoveno místo plnění (montáž, instalace).

Příkladem může být tuzemský plátce, který dodává zboží spojeno s instalací nebo montáží na Slovensko, osobě registrované k dani na Slovensku, tak je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň slovenská osoba registrovaná k dani. Tuzemský plátce vykáže toto plnění v řádku 26 daňového přiznání. V kontrolním hlášení se toto plnění neuvádí.

Jestliže tuzemský plátce dodává zboží s instalací či montáží na Slovensko osobě neregistrované k dani, tak vzniká tuzemskému plátce povinnost zaregistrovat se na Slovensku k dani a daň uhradit.

Plátce daně má v těchto případech nárok na odpočet daně podle § 72 odst.1 písm. c) ZDPH. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.5 Dodání zboží formou třístranného obchodu**

Je obsaženo v § 17 ZDPH a vychází ze zásad při uplatňování DPH v EU a 6. Směrnice. Z názvu lze odvodit, že jde o plnění, kde pro jednu osobu je plnění dodání zboží a pro další osobu je plněním pořízení zboží. Tohoto obchodu se vždy účastní tři osoby, kde každá osoba je registrovaná v jiném členském státě. V zákoně o dani z přidané hodnoty je postup při třístranném obchodě definován jako zjednodušený postup v § 17. Když se uplatňuje zjednodušený postup u třístranného obchodu, tak se musí jednat o přesun zboží v rámci EU, žádná země tudíž nemůže zboží dovážet nebo vyvážet ze třetí země.

Třístranného obchodu se smí zúčastnit pouze tři osoby, které jsou registrovány ve třech různých státech EU, tedy mimo zahraniční osoby. Výjimku tvoří zahraniční osoby, které jsou z důvodu svých obchodních činností zaregistrovány k dani v jiném členském státě. Pohyb zboží jde vždy od první osoby ke třetí osobě, přes prostřední osobu, která zboží pořizuje od první osoby a pak prodává třetí osobě.

**Prodávající osoba** je osoba registrovaná k dani v členském státě, ze které je zboží přepravováno nebo odesláno přímo kupujícímu.

**Kupující** je osoba registrovaná k dani ve státě, ve kterém přeprava končí. Kupujícímu jako jediné osobě v rámci třístranného obchodu. Kupující nakupuje vlastně zboží od prostřední osoby. Prostřední osoba vystaví daňový doklad kupujícímu a ten na základě něho přizná daň ve svém členském státě.

**Prostřední osoba** je registrovanou osobu k dani v jiném členském státě, než prodávající a kupující, která pořizuje zboží od prodávající osoby a to zboží je následně prodáno kupujícímu. Zboží nakoupeno od prodávající osoby není dodáno do členského státu prostřední osoby, ale je dodáno přímo do členského státu kupujícího. Prostřední osoba kupuje zboží od prodávající osoby v členském státě příjemce, kde nesmí být zaregistrovaná k dani a může uplatnit osvobození od daně při pořízení zboží v daném členském státě, podle tamní právní úpravy.

Místem plnění u třístranného obchodu je v členském státě kupujícího. (Benda a Tomíček, 2015)

### 3.2.5.1 Třístranný obchod za účasti tuzemské osoby jako kupujícího

Kupující osoba musí být osoba registrovaná k dani jako plátce nebo identifikovaná osoba k dani v tuzemsku. Osobou povinnou k dani je tuzemský kupující v případě, že prostřední osoba splňuje podmínky pro osvobození od daně podle § 17 odst. 6 ZDPH:

- prostřední osoba, která není plátcem ani identifikovanou osobou v tuzemsku. Musí však být osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, než je prodávající a kupující,
- prostřední osoba pořizuje zboží z jiného členského státu za účelem následného dodání zboží tuzemskému kupujícímu,
- zboží nakoupené prostřední osobou musí být přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího tuzemskému kupujícím, kde prostřední osoba uskutečňuje pouze dodání zboží v tuzemsku,
- kupující může být pouze plátce nebo identifikovaná osoba v tuzemsku,
- kupující musí přiznat daň za dodání zboží od prostřední osoby podle § 108, odst. 1 písm. d), podobně jako při pořízení zboží z jiného členského státu o osoby registrované k dani v tamním členském státě,

- prostřední osoba musí uvést kupujícímu daňové identifikační číslo, které jí bylo přiděleno při registraci k dani v jejím členském státě a uvede ho na daňový doklad,
- prostřední osoba musí tuzemskému kupujícímu vystavit daňový doklad, kde musí být uvedeno, že se jedná o třístranný obchod.

Tuzemský kupující tedy pořizuje zboží od prostřední osoby registrované k dani v jiném členském státě. Tuto transakci vykáže v daňovém přiznání v řádku 3 nebo 4 (snížená sazba daně) a uplatní si nárok na odpočet v řádku 43 nebo 44 (snížená sazba daně). Transakce se také uvede do kontrolního hlášení do oddílu A. 2. s DIČ prostřední osoby.

V souhrnném hlášení se tato situace neuvádí. Jestliže je kupující zpravodajskou jednotkou, uvede transakci ve výkazu pro Intrastat pod kódem 11, ale uvede stát odeslání, tedy prodávající osoby v rámci třístranného obchodu. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.5.2 Třístranný obchod za účasti tuzemské osoby jako prodávající**

V případě uskutečnění třístranného obchodu, který je zahájen v tuzemsku, tak prodávající osoba musí být tuzemský plátce daně nebo tuzemská identifikovaná osoba k dani. Tuzemský prodejce musí odeslat nebo přepravit zboží přímo do členského státu, kde se nachází a je registrován k dani kupující.

Daňový doklad povinně vystavuje tuzemská prodávající osoba prostřední osobě, která musí být zaregistrovaná k dani v jiném členském státě, než je zaregistrován prodávající a kupující. Na daňovém dokladu musí být opět uvedeno, že se jedná o třístranný obchod. Proávající osoba uskutečňuje dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet.

V daňovém přiznání uvede prodávající osoba dodání zboží prostřední osobě na řádek 20 a řádky 30 a 31 v daňovém přiznání nechá volné. Kontrolní hlášení se u této transakce vyplňovat nebude. Do souhrnného hlášení musí prodávající uvést toto dodání s daňovým identifikačním číslem prostřední osoby, jako u dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani s kódem 0.

V Intrastatu se vykáže ve výkazu pro odeslání a stát určení bude uveden kupující ve třístranném obchodu, pokud je prodávající zpravodajskou jednotkou. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.5.3 Třístranný obchod za účasti tuzemské osoby jako prostřední osoby**

Tuzemská osoba jako prostřední osoba v třístranném obchodě musí být plátcem daně nebo identifikovanou osobou k dani, avšak nesmí být registrovaný k dani v členském státě kupujícího ani prodávajícího. Tuzemská prostřední osoba tedy pořizuje zboží z jiného členského státu od prodávající osoby a místo plnění je v členském státě kupujícího. V takovémto případě nebude tento případ předmětem tuzemské daně, protože odeslání nebo přeprava zboží nesmí být mířena to tuzemsku, ale rovnou do členského státu kupujícího. V případě splnění podmínek pro třístranný obchod, by toto pořízení zboží mělo být v členském státě kupujícího pro tuzemskou prostřední osobu osvobozeno od tamní daně. Daň musí přiznat kupující osoba v daném členském státu.

Navzdory tomu, že pořízení zboží není předmětem tuzemské daně, tak tuzemská prostřední osoba musí pořízení zboží uvést v daňovém přiznání. Hodnotu pořízení zboží od prodávající osoby na řádek 30 a následné dodání zboží kupujícímu v ceně, kterou obdržel od kupujícího na řádek 31. V kontrolním hlášení se toto plnění neuvádí.

Tuzemská osoba musí dodání zboží kupujícímu vykázat do souhrnného hlášení pod kódem 2.

Tuzemská osoba musí také sdělit své daňové identifikační číslo prodávající osobě. Daňový doklad musí vystavit kupujícímu s tím, že tam musí uvést, že se jedná o osvobozené plnění podle § 17. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.6 Zasilání zboží**

Právní úprava o zasilání zboží pojednává v § 8 ZDPH, kde se jedná o specifický druh dodání zboží do jiného členského státu osobám, které nejsou registrovány k dani v členském státě pořízení a tak jim nevzniká povinnost daň přiznat.

Tuzemský plátcem je tedy osobou povinnou k dani vždy při zasilání zboží do jiného členského státu. Místem plnění je podle § 8 odst. 1 ZDPH místo, kde se nachází zboží po odeslání zboží, tedy členský stát pořizovatele. Místem plnění podle § 8 odst. 2 ZDPH je tuzemsko, jestliže nebyl překročen limit, který je stanoven každým státem zvlášť ve výši 35 000 až 100 000 EUR ročně, při zasilání zboží z tuzemsku do jiného členského státu.

Jestliže tuzemský plátcem tento limit překročí, tak se musí povinně registrovat k dani v daném členském státě, do kterého zboží zasilá. Zákon uvádí v § 8 odst. 3 ZDPH možnost, že

se tuzemský plátce, tedy prodávající, může registrovat k dani podle § 8 odst. 1 v členském státě pořizovatele dobrovolně a daň tedy bude přiznávat v členském státě pořizovatele, i když tuzemský prodávající limit nepřekročí.

Při zasílání zboží s místem plnění v tuzemsku plátce přiznává daň podle § 21 odst. 1 ZDPH k okamžiku převzetí zboží pořizovatelem, nebo přijetím úplaty, jestliže tuzemský plátce přijal úplatu dříve, než nastal okamžik převzetí zboží. Jestliže byl limit překročen, v daňovém přiznání vyplňuje tuzemský plátce (dodavatel) řádek 24. V kontrolním hlášení se zasílání zboží neuvádí. V souhrnném hlášení se zasílání taky neuvádí, ale pokud je dodavatel zpravodajská jednotka, tak musí vyplnit výkaz pro Intrastat, odeslání. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.2.7 Dodání nových dopravních prostředků § 19 ZDPH**

Jde o plnění, které se týká přesunu nových dopravních prostředků uvnitř EU, které je upraveno jednotným postupem členských států. Z toho vyplývá, že daň je vždy přiznána v členském státě pořízení, bez ohledu na to zda je nebo není registrovaná osoba nebo osoba povinná k dani. Může se jednat o občana, který si pořizuje dopravní prostředek, který bude využívat pro soukromé účely. Dopravní prostředek je charakterizován v § 4 odst. 4 písm. a) a b) ZDPH.

V případě dodání nového dopravního prostředku osobě registrované k dani v jiném členském státě, tak plátce uskutečňuje osvobozené plnění od daně s nárokem na odpočet podle § 19 odst. 4 ZDPH, jelikož jde uplatnit systém přenesené daňové povinnosti.

Pokud plátce dodává nový dopravní prostředek do jiného členského státu osobě neregistrované k dani v daném členském státě, tak se také jedná o plnění osvobozené s nárokem na odpočet podle § 19 odst. 4 ZDPH, za předpokladu splnění všech náležitostí uvedené v tomto odstavci. Toto osvobození je výjimečné, jelikož u jiného zboží by toto osvobození nebylo možné, protože by nebylo možné přenést daňovou povinnost na příjemce.

Místem plnění pro tuzemského plátce je podle § 7 odst. 2 ZDPH tuzemsko, kde je přeprava do jiného členského státu zahájena. Naopak pro kupujícího z jiného členského státu je plnění tam, kde je přeprava nového dopravního prostředku ukončena.

Povinnost přiznat a zaplatit daň má kupující ve svém členském státě. To platí jak pro osobu registrovanou k dani, tak i pro osobu neregistrovanou k dani.



V daňovém přiznání tuzemský plátce uvede toto dodání osobě registrované k dani v jiném členském státě, jako klasické dodání zboží v řádku 20. V případě dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani, tak to uvede tuzemský plátce do řádku 23. Jestliže je pořizovatel osoba registrovaná k dani, tak se tato transakce uvádí do souhrnného hlášení s kódem 0. Pokud je plátce zpravodajskou jednotkou, tak musí toto plnění uvést do výkazu pro Intrastat, odeslání. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.3 Pořízení zboží z jiného členského státu**

Pořízení zboží z jiného členského státu je charakterizováno v § 16 ZDPH jako pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Může se jednat i o pořízení zboží plátcem do jiného členského státu než je tuzemsko. Místo plnění je určeno v § 11 ZDPH. Není zde podmínka změny vlastníka. Jestliže je dodavatel vlastník a pořizovateli umožní se zbožím nakládat jako vlastník a změna vlastníka je odložena podle podmínek kupní smlouvy, tak i v těchto případech může docházet k pořízení zboží.

#### **3.3.1 Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby neregistrované k dani**

Pokud plátce nakupuje zboží v jiném členském státě od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě, tak se nejedná o transakci, která je předmětem tuzemské daně. V realitě je tento obchod výjimečný, jelikož je v členských státech limit pro registraci k dani nízký nebo vůbec žádný. Příkladem může být pořízení zboží z Velké Británie. (Benda a Tomíček, 2015)

#### **3.3.2 Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani**

V právní úpravě jsou uvedeny podmínky, kdy je pořízení zboží z jiného členského státu osvobozeno od daně podle § 65 ZDPH.

**Dodání určitého zboží plátcem v tuzemsku, pokud by bylo v každém případě osvobozeno od daně.** Jestliže by tuzemský plátce dodal zboží, které je v každém případě

osvobozeno od daně, tak lze osvobození podle § 65 ZDPH uplatnit i při pořízení takového zboží z jiného členského státu.

**Kupující má nárok na vrácení daně na vstupu.** Jestliže kupujícímu vzniká nárok na vrácení daně na vstupu podle § 82a až 83 ZDPH, kromě nároku na vrácení daně v poměrné výši, tak se jedná o osvobozené pořízení zboží z jiného členského státu.

Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani v jiném členském státě vykáže tuzemský plátcce v daňovém přiznání v řádku 3 nebo 4 (snížená sazba daně) a poté si uplatní nárok na odpočet daně v plné výši v řádku 43 nebo 44 (snížená sazba daně).

Pořízení z jiného členského státu se do souhrnného hlášení neuvádí. V kontrolním hlášení se však tato situace musí promítnout do oddílu A. 2. Jestliže by se jednalo o zpravodajskou jednotku, tak se pořízení zboží uvede do výkazu Intrastat pro přijetí.

### **3.3.3 Přemístění zboží z jiného členského státu**

Přemístění zboží plátcem z jiného členského státu do tuzemska je upraveno v § 16 odst. 5 písm. a), b) a přemístění zboží osobou registrovanou k dani v jiném členském státě podle písm. c).

Důvodem přemístění je uskutečňování ekonomických činností plátcem, popřípadě osobou registrovanou k dani v jiném členském státě v tuzemsku, jestliže je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska a toto zboží bylo plátcem v rámci uskutečňování ekonomických činností v tomto odlišném členském státě nakoupeno, vyrobeno nebo pořízeno z dalšího členského státu nebo dovozeno ze třetí země.

(Benda a Tomíček, 2015)

### **3.3.4 Pořízení zboží přes konsignační sklad**

Dodavatel, který je registrovaný k dani v jiném členském státě, dodává zboží tak, že zboží přesune do skladu v tuzemsku, který může být provozován třetí osobou, avšak nepřevádí právo se zbožím nakládat jako vlastník, toto právo stále náleží dodavateli. Až při dodání zboží tuzemským odběratelům dochází k převodu tohoto práva. Sklady jsou ve větší míře provozovány třetími osobami, tedy provozovatel skladu poskytuje dodavateli službu.

Povinnost přiznat daň v tuzemsku vzniká dodavateli, osobě registrované v jiném členském státě, kde se musí k dani zaregistrovat.

Dodavatel je tedy v tuzemsku považován za pořizovatele zboží z jiného členského státu, kde je povinen přiznat tamní daň z přemístění zboží do konsignačního skladu. Dodavatel má nárok na odpočet daně podle § 72 odst. 3 ZDPH nejdříve za zdaňovací období, ve kterém dodavateli vznikla povinnost přiznat daň.

Dodavatel již pod tuzemským DIČ v daňovém přiznání přemístění majetku uvede na řádek 3 nebo 4 (snížená sazba daně) a poté si uplatní nárok na odpočet daně v plné výši v řádku 43 nebo 44 (snížená sazba daně). V souhrnném hlášení to uvedeno nebude. V kontrolním hlášení musí pořízení zboží vykázat v oddíle A. 2.

Dodatečné dodání zboží různým tuzemským odběratelům už dodavatel uskutečňuje jako osoba registrovaná k dani v tuzemsku a musí tak přiznávat a odvádět daň podle tuzemského ZDPH.

Jestliže dodavatel překročí limit pro vykazování pořizovaného zboží a stane se tak zpravodajskou jednotkou, tak musí tuto transakci evidovat do výkazu Intrastat za kalendářní měsíc, kdy byla ukončena přeprava zboží do konsignačního skladu s kódem transakce 92. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.3.5 Pořízení zboží přes call-off sklad**

Jde v podstatě o podobnou situaci, jako u pořízení zboží přes konsignační sklad s tím rozdílem, že je zboží z konsignačního skladu pak dodáváno předem známému odběrateli v tuzemsku. V tomto případě se dodavatel registrovaný k dani v jiném členském státě nemusí registrovat v tuzemsku, kde se nachází konsignační sklad, do kterého dodavatel přepravuje zboží a daňovou povinnost přenesení na tuzemského plátce, který zboží pořizuje.

Dodavateli tedy nevzniká žádná povinnost vůči DPH v tuzemsku. Daňová povinnost vzniká tuzemskému plátcovi k datu přemístění zboží do tuzemska. Tuzemskému plátcovi vzniká nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň podle § 72 odst. 3 ZDPH. Tuzemský plátcov uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani. V daňovém přiznání vyplní řádek 3 nebo 4 (snížená sazba daně) a poté si uplatní nárok na odpočet daně v plné výši v řádku 43 nebo 44 (snížená sazba daně). V kontrolním hlášení se tato transakce uvede v oddílu A. 2. V souhrnném hlášení se neuvádí pořízení zboží.

Jestliže je tuzemský plátce nebo se stane zpravodajskou jednotkou, tak musí toto pořízení zboží z jiného členského státu uvést do Intrastatu ve výkazu přijetí. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.3.6 Pořízení zboží s instalací nebo montáží**

Navzdory tomu, že při dodání zboží s instalací nebo montáží z jiného členského státu dochází k přesunu zboží do tuzemska, tak se podle § 16 odst. 2 ZDPH nejedná o pořízení zboží z jiného členského státu. Místo plnění je určeno podle § 7 odst. 3 ZDPH jako místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

Transakci je možno uskutečnit vlastními silami, tedy dodavatelem a pořizovatelem nebo pomocí třetí osoby, která může zboží přepravit, instalovat nebo smontovat.

Jestliže je pořizovatel plátce daně, tak má povinnost daň přiznat v tuzemsku v okamžiku dokončení instalace nebo smontování zboží.

Když je pořizovatel osobou povinnou k dani, avšak neregistrovanou k dani podle § 6h ZDPH, tak se musí k dani zaregistrovat jako osoba identifikovaná k dani a daň přiznat.

V případě, že je pořizovatel osobou nepovinnou k dani, tak se musí dodavatel, osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, registrovat k dani v tuzemsku a daň uplatnit na výstupu k okamžiku uskutečnění plnění.

Dodání zboží s instalací nebo montáží je chápáno jako tuzemské zdanitelné plnění a uplatňování nároku na odpočet se řídí podmínkami v § 72 a § 73 ZDPH. Nárok na odpočet je možno uplatnit nejdříve okamžikem vzniku daňové povinnosti.

Tuzemský plátce daně uvede tuto skutečnost v daňovém přiznání v řádku 12 a poté si uplatní nárok na odpočet v plné výši v řádku 43. V kontrolním hlášení se situace uvede do oddílu A. 2. V souhrnném hlášení se transakce neuvede.

V Intrastatu je pořízení zboží většinou vykazováno ve výkazu přijetí s kódem 11 pořizovatelem, jestliže je zpravodajskou jednotkou nebo zrovna přesáhl daný limit. Hodnota montáže by se neměla uvádět ve výkazech Intrastatu. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.3.7 Zasílání zboží**

Právní norma upravuje zasílání zboží v § 8 ZDPH, kde v tomto případě zasílají zboží osoby registrované v jiném členském státě tuzemským osobám nepovinným k dani, většinou se jedná o občany. Nemůže se jednat o osoby identifikované k dani ani o plátce.

Pro osoby registrované k dani, které zasílají zboží tuzemským osobám nepovinným k dani je stanoven limit ve výši 1 140 000 Kč za kalendářní rok. Jestliže tento limit překročí, tak se tyto osoby registrované k dani v jiném členském státě musí registrovat k dani v tuzemsku a u dalšího zaslaného zboží musí uplatnit tuzemskou dani na výstupu. Do limitu se nepočítá dodání nových dopravních prostředků a dodání zboží s instalací nebo montáží. Tedy společnost registrovaná v jiném členském státě, se musí po překročení limitu registrovat v tuzemsku a zasílané zboží zdaňovat v tuzemsku. Následné zasílání osobám nepovinným k dani v tuzemsku bude společnost z jiného členského státu přiznávat v tuzemsku, jako tuzemský plátce daně. V daňovém přiznání se takovéto plnění vyplní do řádku 1 nebo 2 (snížená sazba daně).

(Galočík a Paikert, 2016)

### **3.3.8 Pořízení nových dopravních prostředků**

Pořízení nových dopravních prostředků je uvedeno v § 19 ZDPH a nové dopravní prostředky jsou charakterizovány v § 4 odst. 4 písm. b) ZDPH. Místo plnění je vždy v členském státě pořízení a to platí pro kteréhokoliv pořizovatele, plátce či neplátce.

V případě, že tuzemský plátce kupuje nový dopravní prostředek od osoby registrované v jiném členském státě podle § 19 odst. 3 ZDPH, tak se uplatní daň jako u pořízení jiného zboží.

Pokud tuzemský plátce kupuje nový dopravní prostředek od osoby neregistrované v jiném členském státě podle § 19 odst. 4 ZDPH, tak plátce musí daň přiznat v tuzemsku. K daňovému přiznání musí plátce podat i prohlášení, že šlo o pořízení nového dopravního prostředku a připojit kopii daňového dokladu.

Jestliže nakupuje nový dopravní prostředek tuzemský neplátce od osoby registrované či neregistrované v jiném členském státě, tak musí tuzemský neplátce daň přiznat v tuzemsku. Musí také podat daňové přiznání, včetně kopie daňového dokladu a hlášení o pořízení nového dopravního prostředku do 10 dní od okamžiku pořízení. Následně bude této osobě vyměřena výše daně správcem daně, kterou musí do 25 dní od vyměření uhradit.

Při pořízení nových osobních automobilů z jiného členského státu od 1. dubna 2009 má plátce nárok na odpočet daně.

U ostatních nových dopravních prostředků si plátce daně uplatní nárok na odpočet podle standardních podmínek, za zdaňovací období, kdy vznikla plátcí povinnost přiznat daň.

Jestliže je kupující zpravodajskou jednotkou nebo se jí stane, tak musí pořízení vykazovat v Intrastatu do výkazu přijetí. To se netýká při pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu soukromou fyzickou osobou. (Benda a Tomíček, 2015)

### **3.4 Poskytování služeb**

Poskytování služeb je definováno v § 9, 10 – 10k, 14, 51 – 62, 67 – 70 ZDPH. U služeb je nejdůležitější určit charakter a obsah služby a určení místa plnění. Od určení místa plnění je určeno uplatnění daně. V případě, že bude stanoveno při poskytnutí služby místo plnění v tuzemsku, tak se bude jednat o zdanitelné plnění proti odběratelům dané služby. V případě určení místa plnění v jiném členském státě, tak je využíván plátcem režim přenesené daňové povinnosti, jestliže je tento režim uveden v daném ustanovení, podle kterého je služba uskutečněna.

Na poskytnuté služby, které jsou osvobozené od daně nelze použít režim přenesené daňové povinnosti. V případě poskytovaných služeb běžně platí pravidlo pro přiznání daně osobě registrované v členském státě, kde je určeno místo plnění a to platí také pro osoby povinné k dani.

Při poskytování služeb podle § 9 odst. 1 ZDPH jsou tyto osoby povinny se zaregistrovat k dani a daň přiznat a zaplatit k okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění.

U poskytnutí služby podle § 9 odst. 2, kde je služba poskytovaná osobou s místem plnění v jiném členském státě osobě nepovinné k dani, tak osobě, která službu poskytuje, vzniká povinnost registrace k dani v členském státě, kde se nachází místo plnění.

Při poskytování služeb jsou všechny osoby povinny k registraci, jelikož neexistuje žádný limit pro registraci.

Jestliže je osobou neusazenou v tuzemsku na základě § 4 odst. 1 písm. m) ZDPH poskytována služba s místem plnění v tuzemsku tuzemskému plátcí, tak je tuzemský plátce povinen přiznat daň. V případě poskytnutí služby osobou neusazenou k dani tuzemské osobě povinné k dani, tak se tuzemská osoba musí v tuzemsku registrovat jako identifikovaná osoba k dani a daň přiznat.

Identifikované osoby jsou povinny daň pouze přiznat a nevznikne jim nárok na odpočet daně jako plátcům. Identifikované osoby ale zůstávají pro další plnění neplátcí.

K určení daňové povinnosti slouží tři zásady:

- určení charakteru služby (obsahu),
- určení místa plnění,
- určení osoby, která vznikne povinnost daň přiznat.

Tyto zásady se uplatní jak u poskytnutých tak i u přijatých služeb, kdy vzniká osobě identifikované k dani nebo plátcí povinnost daň přiznat. (Galočík, 2015)

### **3.4.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby § 9 ZDPH**

Ustanovení v § 9 obsahuje základní pravidla, která vedou k určení místa plnění u poskytovaných služeb.

Místo plnění u služeb, které jsou poskytovány osobám povinným k dani, je uvedeno v odstavci 1, tedy v místě, kde má osoba povinná k dani sídlo nebo provozovnu. Místo plnění je sídlo nebo provozovna osoby povinné k dani, které je poskytována služba. V § 5 jsou charakterizovány osoby povinné k dani, lze jednodušeji říct, že se jedná o osobu uskutečňující ekonomickou činnost. Je nezbytné považovat za osoby povinné k dani také plátce a osoby registrované k dani v odlišných členských státech. Kromě tuzemských osob se jedná také o osoby z odlišných členských zemí, a také o osoby ze třetích zemí.

Plátce musí zjistit, komu poskytuje službu, jestli se jedná o osobu povinnou k dani nebo osobu nepovinnou k dani, jelikož podle odstavce 1 se místo plnění nerozlišuje podle toho, zda se jedná o osoby povinné k dani ve třetí zemi nebo v odlišném členském státě. Dochází k rozšířené možnosti uplatnit systém přenesené daňové povinnosti i pro osoby, které sice nejsou registrovány k dani, ale jsou osoby povinné k dani.

V případě, že osoba povinná k dani zřídila provozovnu a služby jsou poskytnuty provozovně, tak místo plnění je tam, kde je provozovna umístěna. Jedná-li se o osoby povinné k dani nacházející se v odlišných členských státech, tak mají tyto osoby povinnost registrace k dani v tom členském státě, kde se nachází, z důvodu přiznání daně ve svém státě z první poskytnuté služby.

Ustanovením v odstavci 2. je definováno místo plnění při poskytování služeb osobám nepovinným k dani. Znovu se jedná o tuzemské osoby, o osoby z odlišných členských států nebo o osoby z třetích zemí. Místem plnění je sídlo nebo provozovna osoby, která službu poskytuje. Poskytovatel nemůže přenést daňovou povinnost na osobu nepovinnou k dani, jelikož tyto osoby daňovou povinnost nemohou splnit.

Jestliže poskytuje službu registrovaná osoba v jiném členském státě osobě registrované k dani v tuzemsku, tak osoba z jiného členského státu na tuzemskou osobu přenesle daňovou povinnost a tuzemský plátcе musí daň přiznat a vykázat v daňovém přiznání do řádku 5. Poté si uplatní nárok na odpočet daně v řádku 43. Pořízení služby pak uvede do kontrolního hlášení do oddílu A. 2.

V případě, že by osoba registrovaná k dani v jiném členském státě poskytovala službu tuzemské osobě neregistrované k dani, tak by vznikla povinnost osobě z jiného členského státu se registrovat k dani a poté daň přiznat a daň vykázat do daňového přiznání do řádku 1. V kontrolním hlášení by poskytnutí služby vykázal v oddílu A. 4. v případě plnění za více než 10 000 Kč nebo do oddílu A. 5. pro plnění pod 10 000 Kč.

Při opačném poskytnutí služby tuzemskou osobou s místem plnění v jiném členském státu by se jednalo o zrcadlovou situaci.

(Galočík a Paikert, 2016)

### **3.4.2 Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání u služeb podle § 10b**

U poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě tuzemskému plátcі či osobě identifikované k dani, tak by osoba registrovaná k dani při poskytnutí výše uvedených služeb přenesla daňovou povinnost na tuzemskou osobu povinnou k dani. Naopak, kdyby osoba registrovaná k dani v jiném členském státě poskytovala službu tuzemské osobě nepovinné k dani, tak na osobu nepovinnou k dani nelze přenést daňovou povinnost a musí se v tuzemsku registrovat a daň přiznat. (Benda a Tomíček, 2015)



### **3.4.3 Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani podle § 10f**

Právní úprava stanovuje místo plnění při přepravě zboží mezi členskými státy osobě nepovinné k dani jako místo, kde je přeprava zahájena. Příkladem může být přeprava zboží zahájena v tuzemsku a zboží je přepraveno na Slovensko osobě nepovinné k dani na Slovensku. Místo plnění je tedy v tuzemsku, jelikož zde přeprava začala.

V odstavci 3 je řešena přeprava zboží mezi členskými státy pro účely stanovení místa plnění podle odstavce 1 až 2.

Podle písmena a) musí být zahájena přeprava zboží při přepravě zboží osobě nepovinné k dani v jednom členském státě a ukončená v odlišném členském státě.

V písmenu b) je definováno místo zahájení přepravy, jako místo, kde je přeprava zboží skutečně zahájena. Zahájení přepravy nemá vliv na vzdálenost uskutečněnou na místo, kde se zboží nachází.

Na základě ustanovení v písmenu c) je uvedeno místo ukončení přepravy zboží jako místo, kde přeprava zboží skutečně končí. (Galočík a Paikert, 2015)

### **3.4.4 Místo plnění podle § 10i a zvláštní režim jednoho správního místa**

Zde je pojednáváno o poskytování služeb televizních, rozhlasových, telekomunikačních a elektronicky poskytovaných službách osobě nepovinné k dani. Místem plnění je místo, kde se nachází příjemce služby. Jestliže zahraniční osoba povinná k dani poskytne takovouto službu osobě nepovinné k dani v tuzemsku, vzniká zahraniční osobě povinné k dani povinnost registrace k dani a splnit tak daňovou povinnost, a naopak, když tuzemský plátcе poskytuje takovéto služby osobám nepovinným k dani v jiném členském státu, tak se musí buď registrovat k dani v daném členském státě, nebo se může registrovat do zvláštního režimu jednoho správního místa.

Zvláštní režim jednoho správního místa (Mini One Stop Shop) by měl zjednodušit plnění daňových povinností pro poskytovatele (osoby povinné k dani) těchto služeb osobám nepovinným k dani v jiném členském státu.

Tento režim spočívá v tom, že poskytovatel těchto služeb se nemusí registrovat k dani v jednotlivých členských státech, kde poskytuje služby, ale odvede daňovou povinnost Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj v eurech. Finanční úřad už obstará odeslání těchto

daní a částí daňových přiznání do jednotlivých států spotřeby. V klasickém daňovém přiznání poskytovatel přizná daň v daňovém přiznání do řádku 26. (Galočík a Paikert, 2015)

## 4 Praktická aplikace DPH u vybrané obchodní korporace

Tato kapitola se dělí na dvě části. V první části jsou uvedeny případy, které řeší skutečná účetní jednotka, která je však přejmenovaná z důvodu zachování mlčenlivosti na společnost TBS, a. s. Jedná se o vybrané případy zaměřené pouze na DPH u transakcí při obchodu mezi členskými zeměmi v Evropské unii za měsíc únor 2016. V druhé části jsou řešeny případy, které jsou specifické, ale ve společnosti TBS, a. s. nejsou řešeny.

Každý případ je rozebrán detailně, řádně okomentován a uveden do tabulek. Ke každému případu je přehledně v tabulkách vyplněný konkrétní řádek daňového přiznání, dílčí kontrolní hlášení a souhrnné hlášení, v případě, že se musí vykazovat a také dílčí výkaz pro Intrastat. V přílohách budou uvedeny veškeré tyto dokumenty za měsíc únor 2016.

### 4.1 Aplikace DPH u transakcí ve společnosti TBS, a. s.

Společnost TBS, a. s., která sídlí v Ostravě, byla založena v roce 1994. Předmětem podnikání společnosti TBS, a. s. je především nákup a prodej hutního materiálu. Také poskytuje služby ve formě autodopravy.

Z hlediska DPH je společnost TBS, a. s. měsíčním plátcem DPH. Už 8 po sobě jdoucích letech je zpravodajskou jednotkou pro Intrastat, a to jak pro přijetí, tak pro odeslání. Společnost TBS, a. s. je zaregistrovaná k dani ve Španělsku, jelikož tam dodává zboží osobám neregistrovaným k dani a překročila stanovený limit pro registraci. U transakcí při obchodu s jinými členskými státy využívá společnost k přepočtu denní kurz stanovený ČNB. Byly vybrány pouze transakce týkající se obchodování mezi členskými státy Evropské unie za měsíc únor 2016.

#### 4.1.1 Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu

**Příklad:** dne 8. 2. 2016, společnost TBS, a.s. pořídila ze Slovenska, od slovenského plátce DPH: Porsche Inter Auto Slovakia, s. r. o., DIČ SK2020314472, nový automobil značky Porsche k podnikatelské činnosti v hodnotě 118 662,161 EUR. Daňový doklad byl vystaven také 8. 2. 2016. Evidenční číslo daňového dokladu: 12101601500. Zboží podléhá základní sazbě daně.

**Řešení:** důležité je určit, o jaké plnění jde. Jedná se o pořízení nového dopravního prostředku podle § 19 ZDPH. Transakce proběhla mezi tuzemským plátcem a osobou registrovanou k dani na Slovensku, proto jde o klasické pořízení zboží.

Další povinností společnosti TBS, a. s. je podat hlášení o pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu Evropského společenství a uhradit daň z pořízení nového automobilu, která se vyřeší v následném daňovém přiznání, protože bez tohoto potvrzení, by nebylo možné nový automobil zaregistrovat na příslušném úřadě. Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku společnost ABC podala 12. 2. 2016. Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu je přiloženo v příloze 1. K následnému daňovému přiznání musí společnost TBS, a. s. předložit hlášení o pořízení nového automobilu a také kopii daňového dokladu.

Společnost TBS, a. s. musí daň přiznat k 8. 2. 2016, jelikož se v tomto datu shoduje datum převzetí i datum uvedený na daňovém dokladu.

K 8. 2. 2016 je společnost TBS, a. s. povinna přepočítat hodnotu podle denního kurzu pro přepočet měny podle ČNB. Kurz eura k 8. 2. 2016 činil 27,055Kč, viz Tab. 4.1.

**Tab. 4.1** Přepočet hodnoty a výpočet ZD a DP příklad 4.1.1

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Základ daně</b>	118 662,161 * 27,055	<b>3 210 405</b>
<b>Daňová povinnost</b>	3 210 404,72 * 0,21	<b>674 185</b>

*Zdroj:* Vlastní zpracování

V daňovém přiznání se vykáže základ daně a daň na řádek 3, viz Tab. 4.2. Kdyby společnost TBS, a. s., pořídila zboží od osoby neregistrované k dani, uvedlo by se toto pořízení na řádek 9, daňového přiznání.

**Tab. 4.2** Daňové přiznání ř. , příklad 4.1.1

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst. 6 písm. e); §19 odst. 3)	základní	3	3 210 405	674 185

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Následně společnost TBS, a. s. vykáže stejné částky na řádek 43. Viz Tab. 4.3.

**Tab. 4.3 Daňové přiznání ř. 43, příklad 4.1.1**

IV. Nárok na odpočet		ř.	Základ daně	V plné výši
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 - 13	základní	43	3 210 405	674 185

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Ještě musí tuto skutečnost uvést v řádku 47, viz Tab. 4.4.

**Tab. 4.4 Daňové přiznání ř. 47, příklad 4.1.1**

IV. Nárok na odpočet	ř.	Základ daně	V plné výši
Hodnota poř. Majetku v § 4 odst. 4 písm. d) a e)	47	3 210 405	674 185

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Souhrnné hlášení se u pořizování zboží nepodává.

Společnost TBS, a. s. však musí podat kontrolní hlášení. Společnost TBS, a. s. v tomto případě vyplní v části A. 2. identifikační číslo dodavatele: SK2020314472, evidenční číslo daňového dokladu: 12101601500, datum povinnosti přiznat daň: 8. 2. 2016, základ daně: 3 210 405 Kč a daň 674 185 Kč. Je velice důležité uvést přesně všechny položky, aby se tyto údaje spárovaly, viz Tab. 4.5.

**Tab. 4.5 Kontrolní hlášení, oddíl A. 2., příklad 4.1.1**

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. Číslo daňového dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1
1	2	3	4	5	6
1	SK2020314472	12101601500	8.02.2016	3 210 405	674 185

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Pořízení nového automobilu musí společnost TBS, A. S. vykázat ve výkazu po Intrastat, pro přijetí, viz Tab. 4.

Tab. 4.6 výkaz pro Intrastat, příjezd, příklad 4.1.1

Transakce	Stát odeslání	Dodací podmínky	Stát původu	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	SK	M	DE	3	87032410	2945	3210405

*Zdroj:* Vlastní zpracování

#### 4.1.2 Příjezd služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě

**Příklad:** společnosti TBS, a. s. byla poskytnuta poradenská služba od anglické společnosti HQit, Ltd, DIČ:GB227884080, ve výši 6 300 EUR. Služba podléhá základní sazbě daně. Datum uskutečnění plnění je 1. 2. 2016. Evidenční číslo dokladu je 111222.

**Řešení:** zde se nejedná o službu, kde je místo plnění určeno podle § 10b, jelikož společnost TBS, a. s. je plátcem daně. Využije se tedy základní pravidlo podle § 9 odst. 1, ZDPH. Tedy poskytovatel, společnost HQit, Ltd., převede daňovou povinnost na společnost TBS, a. s., která musí daň přiznat a uhradit a poté si může uplatnit nárok na odpočet daně na výstupu.

Společnost TBS, a. s. musí přiznat daň k 1. 2. 2016 a musí přepočítat částku podle denního kurzu ČNB. K 1. 2. Činil kurz eura ke koruně 27,020 Kč. Výpočet viz Tab. 4.7.

Tab. 4.7 Přepočet hodnoty a výpočet ZD a DP, příklad 4.1.2

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Základ daně</b>	6 300 * 27,020	<b>170 226</b>
<b>Daňová povinnost</b>	170 226 * 0,21	<b>35 747</b>

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Cena včetně DPH za přijatou službu je ve výši 205 973 Kč. V daňovém přiznání vykáže společnost TBS, a. s. přijatou službu do řádku 5, a to jak základ daně ve výši 170 226 Kč, tak i daňovou povinnost, viz Tab. 4.8.

**Tab. 4.8 Daňové přiznání ř. 5, příklad 4.1.2**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	170 226	35 747

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. využije možnost uplatnění nároku na odpočet daně v plné výši na vstupu, což se vykáže v řádku 43 daňového přiznání, viz Tab. 4.9.

**Tab. 4.9 Daňové přiznání ř. 43, příklad 4.1.2**

IV. Nárok na odpočet		ř.	Základ daně	V plné výši
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 - 13	základní	43	170 226	35 747

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Společnost musí tuto přijatou službu vykázat v kontrolním hlášení do oddílu A. 2., kde musí uvést DIČ dodavatel služby: GB227884080, evidenční číslo daňového dokladu: 111222, datum povinnosti přiznat daň: 1. 2. 2016, základ daně: 170 226 Kč a daň: 35 747 Kč. Vše musí být uvedeno správně z důvodu spárování, viz Tab. 4.10.

**Tab. 4.10 Kontrolní hlášení oddíl A. 2., příklad 4.1.2**

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. Číslo daňového dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1
1	2	3	4	5	6
1	GB227884080	111222	1.02.2016	170 226	35 747

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Pořízení služby společnost TBS, a. s. neuvádí do souhrnného hlášení ani do výkazu pro Intrastat.

#### 4.1.3 Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu prostřední osobou § 17

**Příklad:** společnost TBS, a. s. pořizuje ocelové tyče s vroubkováním od slovenské společnosti Ruukki Slovakia, s. r. o., DIČ: SK2023643457 za 18 326 EUR a zároveň je zboží dodáno italské společnosti Tyrolom, S. R. L., DIČ IT228887995 za 19 632 EUR. Ocelové tyče jsou slovenskou společností Ruukki Slovakia s. r. o. dodány italské společnosti 15. 2. 2016. Společnost TBS, a. s. obdržela daňový doklad od slovenské společnosti Ruukki Slovakia s. r. o. 17. 2. 2016 v hodnotě 18 326 EUR. Společnost TBS, a. s. vystavila fakturu italské společnosti 17. 2. 2016 v hodnotě 19 632 EUR. Zboží podléhá základní sazbě daně.

**Řešení:** všechny zúčastněné společnosti jsou osoby registrované k dani každá v jiném členském státě. Jsou tedy naplněny podmínky § 17 ZDPH pro zjednodušený postup při dodání zboží v EU formou třístranného obchodu. Společnost TBS, a. s. je v tomto případě prostřední osobou. Společnost TBS, a. s. si přes systém VIES ověřila DIČ od obou zúčastněných stran.

Společnost TBS, a. s. se nejprve zajímá o pořízení zboží z jiného členského státu, jelikož musí přiznat daň za zboží od slovenské společnosti Ruukki Slovakia, s. r. o., k datu vystavení daňového dokladu 17. 2. 2016.

Společnost TBS, a. s. musí přepočítat kurz k 17. 2. 2016. Euro činilo k tomuto dni 27,030 Kč. Výpočet viz Tab. 4.11.

Tab. 4.11 Přepočet hodnoty pro pořízení zboží od Ruukki Slovakia, s. r. o., příklad 4.1.3

Přepočet	Hodnota v Kč
18 326 * 27,030	495 352

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Z hlediska daňového přiznání, jak je výše uvedeno se jedná o třístranný obchod, nejedná se tedy o klasické pořízení a dodání zboží, v němž společnost TBS, a. s. figuruje jako prostřední osoba. Hodnota 495 352 Kč se uvede v daňovém přiznání v řádku 30., viz Tab. 4.12.



**Tab. 4.12 Daňové přiznání ř. 30, příklad 4.1.3**

III. Doplňující údaje		ř.	Hodnota
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	495 352

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Tato transakce nebude součástí souhrnného hlášení, kontrolního hlášení ani výkazu Intrastat.

Společnost TBS, a. s. má také povinnost uvést dodání zboží italské společnosti k 17. 2. 2016 do daňového přiznání. Kurz eura k 17. 2. 2016 činil 27,030 Kč. Přepočten viz Tab. 4.13.

**Tab. 4.13 Přepočet hodnoty dodání zboží italské společnosti Tyrolom, S. R. L., příklad 4.1.3**

Přepočet	Hodnota v Kč
19 632 * 27,030	530 653

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Opět je změna oproti klasickému dodání zboží do EU, jedná se o třístranný obchod, a proto musí společnost TBS, a. s. toto dodání zboží do EU v rámci třístranného obchodu uvést hodnotu 530 653 Kč do řádku 31 v daňovém přiznání, viz Tab. 4.14.

**Tab. 4.14 Daňové přiznání ř. 31, příklad 4.1.3**

III. Doplňující údaje		ř.	Hodnota
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§17) prostřední osobou	Dodání zboží	31	530 653

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. musí tuto skutečnost také uvést v souhrnném hlášení pod kódem 2, který je právě určen pro třístranný obchod. V souhrnném hlášení uvede společnost TBS, a. s. DIČ pořizovatele zboží, tedy italské společnosti, viz Tab. 4.15.

Tab. 4.15 Souhrnné hlášení, příklad 4.1.3

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění
1	IT	IT228887995	2	1	530 653

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Kontrolní hlášení za tuto transakci společnost TBS, a. s. podávat nebude. To samé platí pro výkaz Intrastat. Do výkazu Intrastat budou muset uvést tyto skutečnosti společnost Ruukki Slovakia, s. r. o. jako odeslání a italská společnost jako přijetí, pokud jsou tyto osoby zpravodajskými jednotkami, nebo se jimi staly.

#### 4.1.4 Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani

**Příklad:** společnost TBS, a. s. nakoupila ocelové tyče od britské společnosti Steel group (osoba registrovaná k dani ve Velké Británii), Ltd., DIČ: GB554221366 ve výši 8 235 EUR. Zboží bylo dodáno 23. 2. 2016. Daňový doklad byl vystaven 22. 2. 2016. Zboží podléhá základní sazbě daně. Evidenční číslo dokladu: 4444.

**Řešení:** jedná se o klasické pořízení zboží z členského státu Evropské unie podle § 16. Britská společnost Steel group, Ltd., přenesse daňovou povinnost na společnost TBS, a. s.

Společnost TBS, a. s. přepočítá hodnotu 8 235 EUR na Kč podle kurzu ČNB k 22. 2. 2016, který činil 27,020 Kč. Přepočet viz Tab. 4.16.

Tab. 4.16 Přepočet hodnoty a výpočet ZD a DP, příklad 4.1.4

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Základ daně</b>	8 235 * 27,020	<b>222 510</b>
<b>Daňová povinnost</b>	222 510 * 0,21	<b>46 727</b>

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. má povinnost výše uvedené skutečnosti uvést do daňového přiznání do řádku 3, viz Tab. 4.17.

**Tab. 4.17 Daňové přiznání ř. 3, příklad 4.1.4**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst. 6 písm. e); §19 odst. 3)	základní	3	222 510	46 727

*Zdroj:* Vlastní zpracování

A poté společnost TBS, a. s. uplatní nárok na odpočet daně v plné výši na vstupu v řádku 43, viz Tab. 4.18.

**Tab. 4.18 Daňové přiznání ř. 43, příklad 4.1.4**

IV. Nárok na odpočet		ř.	Základ daně	V plné výši
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 - 13	základní	43	222 510	46 727

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Toto plnění se do souhrnného hlášení neuvádí.

Povinně však musí k této transakci podat kontrolní hlášení, do oddílu A. 2., kde musí být správně uvedeno DIČ dodavatele, evidenční číslo faktury, datum povinnosti přiznat daň, základ daně a daň. Kontrolní hlášení viz Tab. 4.19.

**Tab. 4.19 Kontrolní hlášení oddíl A. 2., příklad 4.1.4**

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. Číslo daňového dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1
1	2	3	4	5	6
1	GB554221366	4444	22.02.2016	222 510	46 727

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Další povinností společnosti TBS, a. s. je vykázat toto pořízení zboží do výkazu Intrastat pro přijetí. Zde se musí uvést, o jakou transakci se jedná, v tomto případě o transakci zahrnující skutečný nebo zamýšlený převod vlastnictví, který je uveden pod kódem 11. Dále se musí uvést stát odeslání (GB), poté se musí vyplnit dodací podmínky opět pod zkratkou, v tomto případě společnost TBS, a. s. uvede kód M, který zahrnuje dodací doložky Incoterms,

při kterých zajišťuje a hradí hlavní přepravné dodavatel. Dále se uvede stát původu zboží, zde stejný stát jako u dodavatele, tedy GB a druh dopravy, jednalo se o silniční dopravu, která se skrývá pod kódem 3. Poté se musí uvést kód zboží, zde se jedná o tyče a pruty železa pod kódem 72142000. Další kolonka pro vyplnění je vlastní hmotnost v kg, tato dodávka váží 22 465 kg, někdy se uvádí i kusy, to se netýká této transakce a nakonec se vyplní fakturovaná hodnota v Kč, tedy společnost TBS, a. s. uvede 222 510 Kč, viz Tab. 4.20.

**Tab. 4.20** výkaz pro Intrastat, přijetí, příklad 4.1.4

Transakce	Stát odeslání	Dodací podmínky	Stát původu	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	GB	M	GB	3	72142000	22 465	222 510

*Zdroj:* Vlastní zpracování

#### 4.1.5 Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby registrované k dani

**Příklad:** společnost TBS, a. s. znovu pořídila ocelové tyče (L profily) u britské společnosti Steel Group, Ltd, DIČ: GB554221366 ve výši 1 124 EUR. Zboží bylo dodáno 29. 2. 2016. Faktura byla zaslána elektronicky 24. 2. 2016. Evidenční číslo dokladu 471231. Zboží podléhá základní sazbě DPH.

**Řešení:** společnost TBS, a. s. pořizuje zboží z jiného členského státu podle § 16. Tedy společnost Steel Group, Ltd., přenesla daňovou povinnost na společnost TBS, a. s. Společnost TBS, a. s. musí přepočítat fakturovanou částku na Kč k 24. 2. 2016. Kurz ČNB k 24. 2. 2016 činil 27,045 Kč za euro. Přepočet viz Tab. 4.21.

**Tab. 4.21** Přepočet hodnoty a výpočet ZD a DP, příklad 4.1.5

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Základ daně</b>	1 124 * 27,045	<b>30 399</b>
<b>Daň</b>	30 399 * 0,21	<b>6 384</b>

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. musí povinně uvést tyto hodnoty do daňového přiznání do řádku 3, viz Tab. 4.22.

**Tab. 4.22 Daňové přiznání ř. 3, příklad 4.1.5**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst. 6 písm. e); §19 odst. 3)	základní	3	30 399	6 384

*Zdroj:* Vlastní zpracování

A poté si uplatní nárok na odpočet daně na vstupu v řádku 43, viz Tab. 4.23.

**Tab. 4.23 Daňové přiznání ř. 43, příklad 4.1.5**

IV. Nárok na odpočet		ř.	Základ daně	V plné výši
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 - 13	základní	43	30 399	6 384

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Pořízení zboží se do souhrnného hlášení neuvádí.

Společnost TBS, a. s. musí pořízení tohoto zboží uvést do kontrolního hlášení do oddílu A. 2. Musí správně vyplnit DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu, datum povinnosti přiznat daň, základ daně a daň. Kontrolní hlášení viz Tab. 4.24.

**Tab. 4.24 Kontrolní hlášení oddíl A. 2., příklad 4.1.5**

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. Číslo daňového dokladu	Datum povinnosti přiznat daň	Základ daně 1	Daň 1
1	GB554221366	471231	24.02.2016	30 399	6 384

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Pořízení zboží musí společnost TBS, a. s. uvést do výkazu pro Intrastat pro přijetí (viz Tab. 4.25), jelikož je zpravodajskou jednotkou. Zase se musí uvést číslo transakce (11), stát odeslání (GB), dodací podmínky (M), stát původu (GB), druh dopravy (3 – silniční), kód zboží 722240, hmotnost (8 452 kg), Fakturovaná hodnota (30 399 Kč).

Tab. 4.25 Výkaz pro Intrastat, přijetí, příklad 4.1.5

Transakce	Stát odeslání	Dodací podmínky	Stát původu	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	GB	M	GB	3	722240	8 452	30 399

*Zdroj:* Vlastní zpracování

#### 4.1.6 Pořízení zboží s instalací

**Příklad:** společnost TBS, a. s. pořídila kamerový systém pro ochranu objektu společnosti, od slovenské osoby registrované k dani, DIČ: SK153698754, která kamerový systém nainstalovala v hodnotě za 1 255 EUR. Kamerový systém byl nainstalován 29. 2. 2016, daňový doklad vystaven 1. 3. 2016. Evidenční číslo: 369552

**Řešení:** i když dochází k přesunu zboží do tuzemska, tak se podle § 16 odst. 2 písm. a), ZDPH nejedná o pořízení zboží. Pro účely tohoto případu musí firma TBS, a. s. vycházet z § 7 odst. 3. Místo plnění je tedy v sídle společnosti TBS, a. s., tedy tuzemsko.

Společnost TBS, a. s. má povinnost přiznat daň ke dni instalace, tedy k 29. 2. 2016 a musí částku přepočítat podle kurzu ČNB k tomuto datu. Kurz 27,055 Kč za euro. Přepočet viz Tab. 4.26.

Tab. 4.26 Přepočet hodnoty a výpočet ZD a DP, příklad 4.1.6

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Základ daně</b>	1255 * 27,055	<b>33 954</b>
<b>Daň</b>	33 954 * 0,21	<b>7 130</b>

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. musí výše přepočtené částky uvést do daňového přiznání. Jak je výše uvedeno, nejedná se o pořízení zboží z jiného členského státu, proto se tyto skutečnosti musí uvést v řádku 12, viz Tab. 4.27.

**Tab. 4.27 Daňové přiznání ř. 12, příklad 4.1.6**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	33 954	7 130

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Poté si společnost TBS, a. s. uplatní nárok na odpočet daně na vstupu v řádku 43 daňového přiznání, viz Tab. 4.28.

**Tab. 4.28 Daňové přiznání ř. 43, příklad 4.1.6**

IV. Nárok na odpočet		ř.	Základ daně	V plné výši
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 - 13	základní	43	33 954	7 130

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. povinně uvádí tuto transakci do kontrolního hlášení do oddílu A. 2., viz Tab. 4.29. Znovu se klade důraz na správnost uvedení údajů, jaké je DIČ dodavatele, evidenční číslo daňového dokladu a datum jeho vystavení a výše základu daně a daně.

**Tab. 4.29 Kontrolní hlášení oddíl A. 2., příklad 4.1.6**

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. Číslo daňového dokladu	Datum povinnosti přiznat daň	Základ daně 1	Daň 1
1	SK153698754	369552	29.02.2016	33 954	7 130

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Tuto transakci společnost TBS, a. s. do souhrnného hlášení vykazovat nebude.

Jelikož je společnost TBS, a. s. zpravodajskou jednotkou, musí tuto transakci vykázat do výkazu pro Intrastat, přijetí viz Tab. 4.30. Kód transakce 11, stát odeslání SK, dodací podmínky M, Stát původu SK, druh dopravy 3 (silniční doprava), kód zboží 85258091, hmotnost 20 kg, fakturovaná hodnota 26 454 Kč, hodnota služby činí 7 500 Kč (musí se uvést čistě hodnota zboží, bez instalace).

Tab. 4.30 Výkaz pro Intrastat, příjetí, příklad 4.1.6

Transakce	Stát odeslání	Dodací podmínky	Stát původu	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	SK	M	SK	3	85258091	20	26 454

**Zdroj:** Vlastní zpracování

#### 4.1.7 Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani

**Příklad:** společnost TBS, a. s. dodává ocelové tyče polské společnosti CZG, S. A., DIČ: PL748568214 v hodnotě 9 156 EUR. Společnost CZG, S. A., si dopravu ocelových tyčí zajistila sama. Zboží bylo dříve pořízeno od britské společnosti Steel Group, Ltd., v hodnotě 222 510 Kč a daň činila 46 727 Kč. Evidenční číslo daňového dokladu 69456. Zboží bylo dodáno 2. 2. 2016, daňový doklad byl vystaven 1. 2. 2016. Jedná se o zboží, které podléhá základní sazbě DPH.

**Řešení:** společnost TBS, a. s. dodává zboží polské společnosti CZG, S. A. podle § 13, odst. 2. Společnost CZG, S. A. je osoba registrovaná k dani v Polsku, tedy toto dodání zboží bude na základě § 64 ZDPH osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně.

Společnost TBS, a. s. musí přepočíst hodnotu 9 156 EUR na Kč podle kurzu ČNB k 1. 2. 2016. Kurz činil 27,020 Kč za euro. Přepočet viz Tab. 4.31.

Tab. 4.31 Přepočet hodnoty, příklad 4.1.7

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
Hodnota	9 156 * 27,020	247 395

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. musí uvést hodnotu 247 395 Kč do daňového přiznání do řádku 20, viz Tab. 4.32.



Tab. 4.32 Daňové přiznání ř. 20, příklad 4.1.7

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet		ř.	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	základní	20	247 395

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Dodání zboží nebude uvedeno v kontrolním hlášení.

V souhrnném hlášení se však toto dodání zboží uvést musí, viz Tab. 4.33. Společnost TBS, a. s. musí vyplnit kolonky: Kód země: PL, DIČ společnosti CZG, S. A.: PL748568214, Kód plnění: 0, počet plnění: 1, celková hodnota plnění: 247 395 Kč.

Tab. 4.33 Souhrnné hlášení, příklad 4.1.7

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění
1	PL	PL748568214	0	1	247 395

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Také ve výkazu Intrastat pro odeslání se dodání zboží do Polska musí objevit, viz Tab. 4.34.

Tab. 4.34 Výkaz pro Intrastat, odeslání, příklad 4.1.7

Transakce	Stát určení	Dodací podmínky	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	PL	K	3	72142000	22 465	247 395

*Zdroj:* Vlastní zpracování

#### 4.1.8 Dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani

**Příklad:** společnost TBS, a. s. dodává ocelové tyče (L profily) slovenské osobě neregistrované k dani, v hodnotě 1 683 EUR. Společnost TBS, a. s. původně tyto tyče

nakoupila od britské společnosti Steel Group, Ltd., v hodnotě 30 399 Kč a daň činila 6 384 Kč. Společnost TBS, A. S. vystavila daňový doklad 1. 2. 2016. Zboží bylo dodáno taky 1. 2. 2016. Evidenční číslo dokladu 741147.

**Řešení:** společnost TBS, a. s. dodává zboží na Slovensko, osobě neregistrované k dani. Tedy toto dodání nelze posoudit z hlediska DPH jako osvobození při dodání zboží do jiného členského státu podle § 64, jelikož slovenská osoba nemůže daň na Slovensku přiznat, proto nelze společností TBS, a. s. přenést daňovou povinnost na slovenskou osobu povinnou k dani, která však je neregistrovaná k dani.

Jedná se o zasílání zboží podle § 8 odst. 2 ZDPH. Společnost TBS, a. s. dodává zboží na Slovensko osobě neregistrované k dani poprvé v tomto kalendářním roce a ani v bezprostředně předcházejícím roce nepřesáhla limit pro registraci k dani na Slovensku, který je ve výši 35 000 EUR. Místem plnění je tedy tuzemsko. Společnost TBS, a. s. musí daň přiznat na výstupu k 1. 2. 2016.

Slovenská osoba, neregistrovaná k dani v jiném členském státě, zaplatí daň v ceně zboží.

Kurz ČNB k 1. 2. 2016 činil 27,020 Kč za euro, přepočít viz Tab. 4.35.

**Tab. 4.35 Přepočít hodnoty a výpočet ZD a DP, příklad 4.1.8**

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Částka celkem</b>	1 638 * 27,020	44 259
<b>Daň</b>	44 259 * (21/121)	7 681
<b>Základ daně</b>	44 259 – 7 681	36 578

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. uvede základ daně a daň v daňovém přiznání do řádku 1, viz Tab. 4.36.

**Tab. 4.36 Daňové přiznání ř. 1, příklad 4.1.8**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
<b>Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku</b>	základní	1	36 578	7 681

*Zdroj:* Vlastní zpracování

V souhrnném hlášení se tato situace nezobrazí. V kontrolním hlášení se však tato situace promítnout musí v oddílu A. 5. viz Tab. 4.37.

**Tab. 4.37 Kontrolní hlášení oddíl A. 5., příklad 4.1.8**

Základ daně 1	Daň 1
36 578	7 681

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Také je povinností společnosti TBS, a. s. toto plnění uvést do výkazu pro Intrastat do odeslání, jelikož bylo zboží dopraveno na Slovensko, viz Tab. 4.38.

**Tab. 4.38 Výkaz pro Intrastat, odeslání, příklad 4.1.8**

Transakce	Stát určení	Dodací podmínky	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	SK	M	3	722240	8 452	36 578

*Zdroj:* Vlastní zpracování

#### 4.1.9 Poskytnutí služby do jiného členského státu osobě neregistrované k dani

**Příklad:** společnost TBS, a. s. poskytla té samé slovenské osobě, nepovinné k dani dopravu zboží v hodnotě 235 EUR. Doprava zboží byla uskutečněna 1. 2. 2016. Společnost TBS, A. S. vystavila daňový doklad k 1. 2. 2016. Evidenční číslo daňového dokladu: 999858. Přeprava zboží podléhá základní sazbě daně.

**Řešení:** jedná se o poskytnutí služby osobě neregistrované k dani v jiném členském státě. Přeprava zboží osobě nepovinné k dani je definována v § 10f ZDPH. Místem plnění je místo zahájení přepravy, tedy tuzemsko.

Společnost TBS, a. s. musí přepočítat hodnotu 235 EUR na koruny podle kurzu ČNB k 1. 2. 2016. Kurz činil 27,020 Kč za euro. Přepočet viz Tab. 4.39.

**Tab. 4.39 Přepočet hodnoty a výpočet ZD a DP, příklad 4.1.9**

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Částka celkem</b>	$235 * 27,020$	6 350
<b>Daň</b>	$6\,350 * (21/121)$	1 102
<b>Základ daně</b>	$6\,350 - 1\,102$	5 248

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost TBS, a. s. tedy musí daň přiznat k 1. 2. 2016 a uvést v daňovém přiznání do řádku 1, viz Tab. 4.40.

**Tab. 4.40 Daňové přiznání ř. 1, příklad 4.1.9**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
<b>Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku</b>	základní	1	5 248	1 102

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Do souhrnného hlášení se toto plnění neuvádí, jelikož místem plnění je tuzemsko.

V kontrolním hlášení musí společnost TBS, a. s. uvést poskytnutí služby do oddílu A. 5., viz Tab. 4.41. Tento oddíl je sice určen pro uskutečněná plnění v tuzemsku s daní na výstupu do 10 000 Kč. V případě, že by služba poskytnutá společností TBS, a. s. překročila hodnotu 10 000 Kč, tak i v tomto případě se služba uvede v oddílu A. 5., jelikož je poskytnuta osobě nepovinné k dani a v tomto případě se nebere ohled na limit 10 000 Kč.

**Tab. 4.41 Kontrolní hlášení oddíl A. 5., příklad 4.1.9**

Základ daně 1	Daň 1
<b>5 248</b>	<b>1 102</b>

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Jedná o službu, proto společnost TBS, a. s. neuvádí toto plnění do výkazu pro Intrastat.

#### 4.1.10 Poskytnutí služby do jiného členského státu osobě registrované k dani

**Příklad:** společnost TBS, a. s. poskytla přepravní službu slovenské společnosti Dyman, s. r. o., osoba registrovaná k dani na Slovensku, DIČ SK878595244 v hodnotě 954 EUR. Společnost TBS, a. s. naložila zboží v tuzemsku a na základě objednávky bylo zboží dodáno do Německa. Služba byla poskytnuta 15. 2. 2016 a také k tomuto dni byl vystaven daňový doklad. Evidenční číslo daňového dokladu: 364581. Pro přepravu zboží platí základní sazba daně.

**Řešení:** společnost TBS, a. s. poskytla službu registrované osobě k dani v jiném členském státě. Přeprava zboží není konkrétně definována v ZDPH, proto se společnost TBS, a. s. řídí základním pravidlem pro stanovení místa plnění podle § 9 odst. 1 ZDPH. Místem plnění je Slovensko. To, že je zboží přepraveno z tuzemska do Německa nehraje roli, jelikož je zákonem jasně dané, že místem plnění je sídlo příjemce služby. Společnost TBS, a. s. přenesla daňovou povinnost na společnost Dyman, s. r. o.

Společnost musí přepočíst hodnotu k 15. 2. 2016 podle denního kurzu ČNB, který činil 27,035 Kč za euro. Přepočet viz Tab. 4.42.

Tab. 4.42 Přepočet hodnoty, příklad 4.1.10

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
Hodnota	954 * 27,035	25 791

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Do daňového přiznání společnost TBS, a. s. musí povinně uvést hodnotu 25 791 Kč do řádku 21, viz Tab. 4.43.

Tab. 4.43 Daňové přiznání ř. 21, příklad 4.1.10

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet		ř.	Hodnota
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	základní	21	25 791

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Přepravní služba se neuvádí do kontrolního hlášení. V souhrnném hlášení se toto plnění musí uvést pod kódem 3, viz Tab. 4.44, jelikož musí povinně daň přiznat a zaplatit příjemce služby.

**Tab. 4.44** Souhrnné hlášení, příklad 4.1.10

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění
1	SK	SK878595244	3	1	25 791

**Zdroj:** Vlastní zpracování

#### 4.1.11 Zasílání zboží osobě nepovinné k dani

**Příklad:** společnost TBS, a. s. zasílá ocelové tyče osobě nepovinné k dani ve Španělsku v hodnotě 2 565 EUR. Zboží bylo dodáno 23. 2. 2016 a daňový doklad byl vystaven 22. 2. 2016. Evidenční číslo dokladu je 583. Zboží podléhá základní sazbě daně. Společnost TBS, a. s. v minulém měsíci překročil hranici 35 000 EUR pro registraci k dani ve Španělsku.

**Řešení:** společnost TBS, a. s. v tomto případě zasílá zboží podle § 8 ZDPH, jelikož se musela povinně registrovat k dani ve Španělsku z důvodu překročení limitu pro registraci k dani. Společnost TBS, a. s., tedy daň přizná ve Španělsku podle tamní legislativy. Z hlediska tuzemského daňového přiznání se však i tato transakce musí uvést v korunách. Kurz ČNB k 22. 2. 2016 činil 27,020 Kč za euro. Přepočten viz Tab. 4.45.

**Tab. 4.45** Přepočtení hodnoty, příklad 4.1.11

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
Hodnota	2 565 * 27,020	69 306 Kč

**Zdroj:** Vlastní zpracování

V daňovém přiznání musí tuto hodnotu společnost TBS, a. s. do řádku 24, viz Tab. 4.46.

Tab. 4.46 Daňové přiznání ř. 24, příklad 4.1.11

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet		ř.	Hodnota
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	základní	24	69 306

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Tato transakce se nevykazuje do kontrolního hlášení ani do souhrnného hlášení. Uvede se však do výkazu pro Intrastat, odeslání, viz Tab. 4.47.

Tab. 4.47 Výkaz pro Intrastat, odeslání příklad 4.1.11

Transakce	Stát určení	Dodací podmínky	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	ES	M	3	72142000	14 568	69 306

*Zdroj:* Vlastní zpracování

#### 4.1.12 Shrnutí povinností společnosti TBS, a. s.

**Daňové přiznání** za měsíc únor 2016 musí společnost TBS, a. s. podat do 25. 3. 2016. Byly vybrány pouze případy při obchodu mezi zeměmi v Evropské unii, a to s osobami registrovanými k dani v jiném členském státě, tak i osobami neregistrovanými k dani. Společnost TBS, a. s., za měsíc únor 2016, vykázala vlastní **daňovou povinnost ve výši 8 783 Kč**.

Tato daňová povinnost vznikla kvůli dodání zboží osobě neregistrované k dani v jiném členském státě a kvůli poskytnutí služby také osobě neregistrované k dani v jiném členském státě, jelikož je místem plnění tuzemsko a daňovou povinnost má společnost TBS, a. s. Nešlo tedy přenést daňovou povinnost na osobu neregistrovanou k dani v jiném členském státě.

U ostatních případů si lze všimnout „principu neutrality DPH“, tedy pokud by společnost TBS, a. s. uskutečňovala a přijímala plnění od osob registrovaných k dani v jiném členském státě, tak by byla daňová povinnost nulová. Daňové přiznání k DPH se podává pouze v elektronické podobě. Daňové přiznání společnosti TBS, a. s. za únor 2016 je přiloženo v příloze 2.

**Souhrnné hlášení** musí společnost podat za měsíc únor 2016 také do 25. 3. 2016. Dílčí souhrnná hlášení jsou uvedena u jednotlivých příkladů v Tab. 4.15, Tab. 4.33 a Tab. 4.44. Celkové souhrnné hlášení za únor 2016 společnosti TBS, a. s., je přiloženo v příloze 3. Jedná se pouze o kontrolní opis, jelikož se souhrnné hlášení podává pouze v elektronické podobě.

**Kontrolní hlášení** povinně podává společnost TBS, a. s. za měsíc únor 2016 do 25. 3. 2016, a to v elektronické podobě. V příloze 4 je přiložen pouze kontrolní opis kontrolního hlášení za měsíc únor 2016.

Společnost TBS, a. s. je zpravodajskou jednotkou, takže musí podávat **výkaz pro Intrastat**, a to jak pro odeslání, tak pro přijetí. Výkaz pro Intrastat musí podat buď v tištěné podobě do 14. 4. 2016 nebo do 16. 4. 2016 v elektronické podobě příslušné celní správě. Výkaz pro Intrastat za únor 2016 společnosti TBS, a. s. je přiložen v příloze 5.

#### **Chybné uvedení dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované tam k dani.**

U společnosti TBS, a. s. jsem přišel na problém u příkladu 4.1.7. Jednalo se o dodání zboží osobě registrované k dani v Polsku, kdy si neověřila platnost DIČ polské společnosti CZG, S. A., u příkladu 4. 1. 7, jelikož obchoduje s tímto partnerem více než 5 let, a tak si průběžně neověřila platnost DIČ a společnost CZG, S. A. je nyní osobou neregistrovanou v jiném členském státě. Proto nemůže být přenesena daňová povinnost na společnost CZG, S. A., ale společnost musí daň přiznat podle § 7 odst. 2 ZDPH v místě, kde je přeprava zboží zahájena, jelikož se jedná o dodání zboží osobě neregistrované v jiném členském státě. Proto bude muset na výzvu správce daně nebo mým doporučením, podat dodatečné daňové přiznání do konce následujícího měsíce, po zjištění důvodu pro podání dodatečného daňového přiznání, a kde uvede toto plnění do řádku 1 a přizná daň na výstupu. Přepočet a dodatečné daňové přiznání jsou uvedeny v tabulkách 4.48 a 4.49.

**Tab. 4.48 Přepočet hodnoty pro dodatečné daňové přiznání k příkladu 4.1.7**

	Výpočet	Přepočtená částka v Kč
<b>Částka celkem</b>	9 156 * 27,020	247 395
<b>Daň</b>	247 395 * (21/121)	42 936
<b>Základ daně</b>	247 395 – 42 936	204 459

**Zdroj:** Vlastní zpracování



**Tab. 4.49 Dodatečné daňové přiznání k příkladu 4.1.7**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	204 459	42 936

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Také bude muset podat dodatečné kontrolní hlášení do 5 pracovních dnů ode dne zjištění, ale zde musí uvést opravu plus všechny plnění za měsíc únor, viz příloha 7. Poté bude muset upravit v následném souhrnném hlášení tuto skutečnost tak, že provede storno řádku, viz příloha 8.

#### **4.1.13 Doporučení pro společnost TBS, a. s.**

Společnost TBS, a. s. uskutečňuje plnění napříč Evropskou unií, a proto se musí řídit ZDPH. V případě dodání zboží do jiného členského státu je pro osvobození podle § 64 ZDPH důležité splnit určité podmínky. Jednou z podmínek pro osvobození je dodání zboží osobě registrované k dani v daném členském státě. Je nesmírně důležité si ověřit přes systém VIES svého obchodního partnera, zda se opravdu jedná o osobu registrovanou k dani v jiném členském státě. Společnost TBS, a. s. by měla mít důkazy, kterými správci daně prokáže, že se jedná o partnera, který je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě při prokázání nároku na odpočet daně. Společnost TBS, a. s. by si měla ověřovat své partnery průběžně, jelikož se může stát, že některý z nich přestane být osobou registrovanou k dani a na tu skutečnost neupozorní a v případě dodání zboží osobě neregistrované k dani si společnost TBS, a. s. nemůže toto plnění osvobodit podle § 64 ZDPH. Tím pádem by musela společnost TBS, a. s. plnění dodanit a podat tak dodatečné daňové přiznání, to se přesně stalo v příkladu 4.1.7. Společnost TBS, a. s., tak musí daň přiznat v tuzemsku na výstupu a podat dodatečné daňové přiznání, souhrnné hlášení a kontrolní hlášení.

Také při pořízení zboží z jiného členského státu by si měla ověřit své partnery, jestli se jedná o osoby tam registrované k dani. Tedy společnost TBS, a. s. by pořídila zboží, přiznala by daň, uplatnila by si nárok na odpočet, ale jednalo by se o osobu neregistrovanou k dani v jiném členském státě a správce daně by nemohl tento nárok na odpočet akceptovat.

Další podmínkou je prokázání, že zboží bylo skutečně dodáno do jiného členského státu. Společnost TBS, a. s. může správci daně doložit různé důkazní prostředky, např. potvrzené dodací listy, přepravní doklady, nákladní listy, apod., ale může taky využít písemného prohlášení pořizovatele, že došlo k dopravení zboží do jiného členského státu, podle § 64 odst. 5 ZDPH. Toto prohlášení by měla společnost chtít v případě, když by si přepravu pořizovatel zajišťoval sám prostřednictvím třetí osoby. Společnost nemůže využít jako důkazní prostředek nic jiného než prohlášení pořizovatele zboží. Protože v dodacím listu by bylo uvedeno, že společnost TBS, a. s. vydala zboží v jejím sídle. V případě, že by společnost TBS, a. s. nebyla schopná doložit důkazní prostředek, že skutečně došlo k přepravení zboží do jiného členského státu, tak by ji správce daně dodatečně vyměřil DPH z dané transakce.

Dalším důležitým bodem je mít všechny daňové doklady včetně všech náležitostí v pořádku a dbát na termíny podání daňových přiznání, kontrolních hlášení, souhrnných hlášení a výkazu pro Intrastat, jelikož je společnost TBS, a. s. zpravodajskou jednotkou. Dalším doporučením je dávat si pozor na vykazování daňové povinnosti ve správném zdaňovacím období. Jelikož je společnost TBS, a. s. měsíčním plátcem DPH, tak musí podat daňové přiznání, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení do 25. dne následujícího měsíce po měsíci, ve kterém vznikla společnosti TBS, a. s. povinnost daň přiznat. Výkaz pro Intrastat do 12. pracovního v následujícím měsíci po měsíci, kdy vznikla povinnost vykázat skutečnost do Intrastatu.

Společnosti TBS, a. s. bych doporučil dále podat finančnímu úřadu žádost o vrácení zálohy ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku, sníženou o daňovou povinnost. Jelikož společnost TBS, a. s. vykazuje nízkou daňovou povinnost, díky obchodu mezi členskými státy, měla by peníze zbytečně vázány delší dobu na svém „daňovém účtu“.

#### **4.2 Další zajímavé případy, které nejsou předmětem činnosti společnosti TBS, a. s.**

Zde jsou vybrány některé zajímavé případy, které nejsou předmětem činnosti TBS, a. s. Jedná se o příklad na zvláštní režim jednoho správního místa tzv. „Mini one stop shop“, dodání a pořízení přes konsignační sklad.

#### 4.2.1 Zvláštní režim jednoho správního místa (Mini one stop shop)

**Příklad:** společnost TechMat, s. r. o., DIČ CZ 444488881 se zabývá vývojem a následným prodejem antivirových softwarů. Antivirové programy nakoupila slovenská osoba nepovinná k dani 2. 3. 2016 v hodnotě 125 EUR bez DPH.

**Řešení:** jedná se o službu, která je uvedena v ustanovení § 10i a místem plnění je tedy místo příjemce služby. Společnost TechMat, s. r. o., má dvě možnosti, buď se zaregistrovat k dani na Slovensku a daň tam přiznat nebo využít zvláštní režim jednoho správního místa.

Společnost TechMat, s. r. o., již delší dobu poskytuje tyto služby osobám nepovinným k dani na Slovensku a v Polsku. Od 1. 1. 2015 vznikla možnost využít zvláštního režimu jednoho správního místa. Společnost tuto možnost využila a zaregistrovala se do zvláštního režimu jednoho správního místa hned k 1. 1. 2015, přes daňový portál Finanční správy České republiky. Umožnila jí proto, aby se nemusela registrovat k dani na Slovensku a v Polsku. Správcem daně pro tento zvláštní režim je Finanční úřad pro Jihomoravský kraj a daňovou povinnost přiznává tomuto finančnímu úřadu, který provádí výběr, evidenci a odvádění daně do příslušných členských států.

Společnost TechMat, s. r. o., musí podávat čtvrtletně elektronicky zvláštní přiznání Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj a zaslat daň v eurech bezhotovostním převodem. U převodu musí uvést referenční číslo daňového přiznání, které obsahuje kód státu identifikace, DIČ pro EU režim a zdaňovací období.

Společnost TechMat zjistila, že sazba DPH těchto služeb na Slovensku činí 20%. Výpočet daňové povinnosti viz Tab. 4.48.

Tab. 4.50 Výpočet DP, příklad 4.2.1

Výpočet daňové povinnosti	Daň v eurech
$125 * 0,2$	25

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost TechMat, s. r. o., musí podat elektronické daňové přiznání za 1. čtvrtletí do 20. 4. 2016, kde daň ve výši 25 EUR přizná a pošle bezhotovostním převodem na účet Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj v eurech. Referenční číslo daňového přiznání bude ve formě: CZ/CZ444488881/Q1.2016. Toto daňové přiznání je uvedeno v příloze 6.

V klasickém daňovém přiznání musí společnost TechMat, s. r. o., musí tuto skutečnost uvést v přepočtené částce, k 2. 3. 2016. Kurz ČNB k 2. 3. 2016 činil 27,055 Kč za euro. Přepočet viz Tab. 4.49.

**Tab. 4.51 Přepočet měny, příklad 4.2.1**

Přepočet	Hodnota v Kč
125 * 27,055	3 382

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost tuto hodnotu uvede do řádku 26 daňového přiznání za měsíc únor, viz Tab. 4.50.

**Tab. 4.52 Daňové přiznání ř. 26, příklad 4.2.1**

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet		ř.	Hodnota
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet	základní	26	3 382

*Zdroj:* Vlastní zpracování

V souhrnném hlášení, v kontrolním hlášení, ani ve výkazu pro Intrastat se tyto transakce nevykazují.

#### 4.2.2 Dodání zboží přes konsignační sklad

**Příklad:** společnost PAX, a. s. se na základě zefektivnění dodávek do Rakouska rozhodla zřídit konsignační sklad v Rakousku a registrovat se tak k dani v Rakousku. Společnost Pax, a. s. byla zaregistrována k dani v Rakousku k 1. 2. 2016 a bylo jí přiděleno DIČ ATU98712569. Dne 5. 3. 2016 dodala do konsignačního skladu zboží v hodnotě 10 000 000 Kč. Téhož dne byl vystaven daňový doklad.

**Řešení:** tím, že se společnost PAX a. s. registrovala k dani v Rakousku, tak z hlediska tuzemské DPH se jedná o klasické dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani.

V daňovém přiznání uvede částku 10 000 000 Kč do řádku 20, viz Tab. 4.56.

Tab. 4.53 Daňové přiznání ř. 20, příklad 4.2.3

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet		ř.	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	základní	20	10 000 000

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Společnost PAX, a. s. musí tuto transakci uvést pod kódem 1 a uvede rakouské DIČ, které jí bylo přiděleno, viz Tab. 4.57.

Tab. 4.54 Souhrnné hlášení, příklad 4.2.3

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění
1	AT	ATU98712569	1	1	10 000 000

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Kontrolní hlášení vyplňovat nebude. Ale z hlediska překročení limitu 8 000 000 Kč, musí tuto transakci uvést ve výkazu pro Intrastat, odeslání, viz Tab. 4.58.

Tab. 4.55 Výkaz pro Intrastat, odeslání, příklad 4.2.3

Transakce	Stát určení	Dodací podmínky	Druh dopravy	Kód zboží	Vlastní hmotnost v kg	Fakturovaná hodnota v Kč
11	AT	M	3	xxxxxxx	xxxx	10 000 000

*Zdroj:* Vlastní zpracování

#### 4.2.3 Pořízení zboží přes konsignační sklad

**Příklad:** německá společnost se rozhodla zřídit konsignační sklad v tuzemsku. Na základě žádosti jí bylo přiděleno DIČ: CZ589655111 k 26. 1. 2016, jako měsíční plátce. Dne 28. 1. 2016 německá společnost přemístila zboží v hodnotě 1 200 000 Kč. K této transakci byl vyhotoven daňový doklad. Následující den, tedy 29. 1. 2016 zákazníci nakoupili zboží v hodnotě 950 000 Kč a připočítala se daň ve výši 199 500 Kč.

**Řešení:** německá společnost pod českým DIČ uvede v daňovém přiznání tak, že se jedná o pořízení zboží z jiného členského státu osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, tedy hodnotu 1 200 000 Kč a daň na výstupu ve výši 252 000 Kč vykáže na řádek 3, viz Tab. 4.59.

**Tab. 4.56 Daňové přiznání ř. 3, příklad 4.2.4**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	3	1 200 000	252 000

*Zdroj:* Vlastní zpracování

A ty samé hodnoty uvede v řádku 43 daňového přiznání, viz Tab. 4.60.

**Tab. 4.57 Daňové přiznání ř. 43, příklad 4.2.4**

IV. Nárok na odpočet		ř.	Základ daně	V plné výši
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 - 13	základní	43	1 200 000	252 000

*Zdroj:* Vlastní zpracování

A poté musí německá společnost vykázat prodej zboží ve výši 950 000 Kč, což je základ daně a daň ve výši 199 500 Kč, viz Tab. 4.61. Jedná se o tuzemské zdanitelné plnění se základní sazbou daně, osobám registrovaným k dani.

**Tab. 4.58 Daňové přiznání ř. 1, příklad 4.2.4**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	950 000	199 500

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Souhrnné hlášení vyplňovat německá společnost nebude.

Ovšem musí vyplnit kontrolní hlášení, viz Tab. 4.62. Německá společnost bude vyplňovat nejdříve v oddíle A. 2., který je určen právě pro pořízení zboží z jiného členského státu, kde uvede své Německé DIČ a poté oddíl A. 4. pro uskutečněné zdanitelné plnění nad 10 000 Kč, viz Tab. 4.63.

**Tab. 4.59 Kontrolní hlášení oddíl A. 2., příklad 4.2.4**

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. Číslo daňového dokladu	Datum povinnosti přiznat daň	Základ daně 1	Daň 1
1	DE000000	xxxxx	28.01.2016	1 200 000	252 000

*Zdroj:* Vlastní zpracování

**Tab. 4.60 Kontrolní hlášení, oddíl A. 4., příklad 4.2.4**

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. Číslo daňového dokladu	Datum povinnosti přiznat daň	Základ daně 1	Daň 1
1	CZxxxxxx	xxxxx	29.01.2016	950 000	199 500

*Zdroj:* Vlastní zpracování

Německá společnost není zpravodajskou jednotkou, tak nevyplňuje výkaz pro Intrastat.

## 5 Závěr

Výsledkem správného určení obchodních transakcí a dodržením lhůt pro podání všech náležitostí z hlediska DPH je hlavně ušetření peněz a času. Zákon o dani z přidané hodnoty bývá velmi často novelizován, zvláště plátcí daně a osoby povinné k dani, by měly mít přehled a včasné na tyto změny reagovat.

Cílem diplomové práce bylo analyzovat uplatňování DPH s důrazem na obchodování mezi zeměmi v Evropské unii, jak z hlediska teoretického, tak z hlediska uplatnění DPH v praxi.

Teoretická část byla rozdělena do dvou kapitol. V první kapitole diplomové práce byly vytýčeny a objasněny základní pojmy DPH, jako je předmět daně, daňové subjekty, místo plnění, základ daně a sazby daně. Kapitola se dále zabývala daňovými doklady a poté se věnovala souhrnnému hlášení, kontrolnímu hlášení a Intrastatu.

Ve druhé kapitole byla rozebrána problematika DPH při obchodování mezi zeměmi v Evropské unii. Úvod druhé kapitoly byl zaměřen na harmonizaci DPH v rámci Evropské unie a byly uvedeny důležité směrnice Rady, vysvětlení principu země původu a země spotřeby. Dále byly zmíněny „kolotočové podvody“ a systém VIES, pro ověření platnosti DIČ společností. V další části byl rozebrán legislativní postup uplatňování DPH při obchodu mezi členskými státy a byl rozdělen na dodání zboží, pořízení zboží a poskytnutí služeb.

Pro snadnější pochopení byla daná problematika aplikována na vybraných příkladech za únor 2016, které se týkaly pouze obchodováním mezi členskými státy u skutečné společnosti, která je však z důvodu zachování mlčenlivosti přejmenovaná na společnost TBS, a. s. Jednotlivé příklady byly vyřešeny komentáři, a také doplněny o přehledné tabulky, ve kterých jsou uvedeny dílčí přepočty měny a výpočty základů daně, konkrétní řádky daňového přiznání, oddíly kontrolního hlášení, dílčí souhrnná hlášení a dílčí výkazy pro Intrastat, jelikož se jedná o zpravodajskou jednotku jak pro přijetí, tak pro odeslání. Společnost TBS, a. s. měla za únor 2016 daňovou povinnost ve výši 8 783 Kč, a to kvůli dodání zboží a poskytnutí služby osobě neregistrované k dani v jiném členském státě, jelikož je místem plnění tuzemsko a povinnost přiznat daň v tuzemsku tak měla společnost TBS, a. s. Nemohla tedy přenést daňovou povinnost na osoby neregistrované k dani v jiném členském státě. Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu Evropského společenství, daňové přiznání, kontrolní opis kontrolního hlášení, kontrolní opis souhrnného hlášení a výkaz pro Intrastat za únor 2016 společnosti TBS, a. s., jsou přiloženy v přílohách č. 1, 2, 3, 4 a 5. Pokud by společnost TBS, a. s. uskutečňovala transakce pouze s osobami registrovanými



k dani, tak by její daňová povinnost byla nulová. U praktického uplatnění DPH při obchodování mezi členskými státy na těchto konkrétních příkladech byl potvrzen princip daňové neutrality DPH. V takových případech dochází pouze k administrativnímu vykazování DPH, ale daň není ve skutečnosti odváděna. V příkladu 4.1.7 společnost špatně uvedla dodání zboží do jiného členského státu jako osvobozené plnění s nárokem na odpočet, neboť si nezkontrolovala DIČ společnosti, a proto bude muset podat dodatečné daňové přiznání, následné kontrolní hlášení a také následné souhrnné hlášení, jak je uvedeno v podkapitole 4.1.12 Shrnutí povinností společnosti TBS, a. s.

V druhé části třetí kapitoly jsou vybrány zajímavé příklady, které však nejsou předmětem činností společnosti TBS, a. s., jako jsou zvláštní režim jednoho správního místa, dodání a pořízení zboží přes konsignační sklad. U příkladů jsou dílčí daňová přiznání, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení, případně výkaz pro Intrastat. Daňové přiznání k dani zvláštního režimu jednoho správního místa je uvedeno v příloze č. 6.

Pro zjednodušení vyplňování kontrolních hlášení, by dle mého názoru mělo být v Daňovém řádu a nejlépe v rámci celé Evropské unie formou směrnice Rady, implementována přesně daná struktura evidenčního čísla daňového dokladu, jelikož to zatím působí největší problém při párování dokladů.

Pevně věřím, že byl stanovený cíl diplomové práce splněn, a že práce má přínos pro laickou veřejnost, která se chce vzdělávat v oblasti DPH při obchodování mezi členskými zeměmi Evropské unie, může také sloužit jako studijní materiál.

## Seznam použité literatury

### a) Odborná kniha

[1] BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 6. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2015. 376 s. ISBN 978-80-7273-174-9.

[2] DUŠEK, J. *DPH 2015 zákon s přehledy*. 12.vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 256 s. ISBN 978-80-247-5434-5.

[3] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2015: výklad s příklady*. 11. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 384 s. ISBN 978-80-247-5500-7.

[4] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2016: výklad s příklady*. Praha: Grada Publishing, 2016. 416 s. ISBN 978-80-271-0034-7.

[5] LEDVINKOVÁ, Jana. *Daň z přidané hodnoty 2015: úplné znění zákona o DPH od 1. ledna 2015 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 7. vyd. Praha: VOX, 2015. 396 s. ISBN 978-80-87480-34-2.

[6] LEDVINKOVÁ, Jana. *Praktický průvodce změnami v DPH 2016: s komentářem a příklady*. 3. vyd. Praha: VOX, 2016. 64 s. ISBN 978-80-87480-43-4.

[7] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016: úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Praha: Grada, 2016. 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

[8] NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 332 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

[9] PLATTEEUW, Chris a Pedro PESTANA de SILVA. *Quick reference to European VAT compliance 2011*. Biggleswade: Wolters Kluwer Law & Business, 2011. 824 s. ISBN 978-90-411-3523-0.

[10] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

#### **b) Elektronické dokumenty a ostatní**

[11] BUSINESS.CENTER. *Zákon o dani z přidané hodnoty* [online]. [cit. 2016-04-12]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>

[12] CELNÍ SPRÁVA. *Taric cz* [online]. [cit. 2016-04-08]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

[13] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Intrastat-termíny* [online]. [cit. 2016-03-09]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat\\_terminy](https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat_terminy)

[14] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Příručka pro Intrastat*. [online]. 2016 ČSÚ [cit. 2016-01-25]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat\\_prirucky](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat_prirucky)

[15] DAŇOVÝ PORTÁL. *Přehled formulářů pro finanční správu* [online]. [cit. 2016-04-01]. Dostupné z: [https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_epo/epo2/uvod/vstup\\_expert.faces](https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert.faces)

[16] EUROPA. *Společný systém daně z přidané hodnoty (DPH)* [online]. Europa.eu [cit. 2016-02-11]. Dostupné z: [http://europa.eu/legislation\\_summaries/taxation/131057\\_cs.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/taxation/131057_cs.htm)

[17] EUROPEAN COMMISSION. *Taxation and Customs Union* [online]. EK [cit. 2016-01-05]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/vat\\_rates\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf)

[18] EVROPSKÁ KOMISE. *Ověřování DIČ pro účely DPH prostřednictvím systému VIES* [online]. [cit. 2016-04-04]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=cs](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=cs)

[19] FINANČNÍ SPRÁVA. *Kontrolní hlášení* [online]. [cit. 2016-04-07]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

- [20] FINANČNÍ SPRÁVA. *Pokyny k vyplnění přiznání DPH* [online]. [cit. 2016-03-12]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fa-financial-administration/5412\\_14.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fa-financial-administration/5412_14.pdf)
- [21] JAK PODNIKAT. *Souhrnné hlášení* [online]. [cit. 2016-03-07]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/souhrnne-hlaseni-dph.php>
- [22] KURZYCZ. *Kurzovní listek ČNB* [online]. [cit. 2016-04-19]. Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/kurzy-men/>
- [23] PORTAL.POHODA. *Kontrolní hlášení DPH od roku 2016* [online]. 2015 [cit. 2016-02-19]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/kontrolni-hlaseni-dph/>

## **Seznam zkratk**

ČNB	Česká národní banka
DIČ	Daňové identifikační číslo
DP	Daňová povinnost
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
VIES	VAT Information exchange Systém (systém pro ověření platnosti DIČ)
ZD	Základ daně
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

## **Prohlášení o využití výsledků diplomové práce**

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové (bakalářské) práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 22. 4. 2016

  
Bc. Tomáš Majdloch

## **Seznam příloh**

Příloha 1: Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku

Příloha 2: Daňové přiznání společnosti TBS, a.s. za únor 2016

Příloha 3: Kontrolní opis souhrnného hlášení společnosti TBS, a. s. za únor 2016

Příloha 4: Kontrolní opis kontrolního hlášení společnosti TBS, a. s. za únor 2016

Příloha 5: Výkaz pro Intrastat společnosti TBS, a. s. za únor 2016, přijetí i odeslání

Příloha 6: Daňové přiznání zvláštní režim jednoho správního místa

Příloha 7: Dodatečné kontrolní hlášení (opis)

Příloha 8: Dodatečné souhrnné hlášení (opis)